Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale" n. 195 del 24 agosto 2009 - Serie generale

Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b
Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA Roma - Lunedì, 24 agosto 2009 SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00198 ROMA - CENTRALINO 06-85081

N. 152

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 20 luglio 2009.

Linee guida e relativi questionari per gli organi di revisione economico-finanziaria degli Enti locali, per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166-167 della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Rendiconto della gestione 2008. (Deliberazione n. 12/SEZAUT/2009/INPR).

DELIBERAZIONE 20 luglio 2009.

Linee guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) per i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008. (Deliberazione n. 13/SEZAUT/2009/INPR).

SOMMARIO

CORTE DEI CONTI

ATTI DEGLI ORGANI COSTITUZIONALI

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 20 luglio 2009.

Linee guida e relativi questionari per gli organi di revisione economico-finanziaria degli Enti locali, per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166-167 della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Rendiconto della gestione 2008. (Deliberazione n. 12/SEZAUT/2009/INPR).

LA CORTE DEI CONTI

IN

SEZIONE DELLE AUTONOMIE

nell'adunanza del 20 luglio 2009

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la Legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Visto il Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il testo unico delle leggi sugli enti locali e successive modificazioni;

Vista la Legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto l'articolo 1, commi 166, 167 e 168 della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

Visto il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 1 del 16 giugno 2000, modificata con la deliberazione n. 2 del 3 luglio 2003, con la deliberazione n. 1 del 17 dicembre 2004 e con la deliberazione del Consiglio di Presidenza n. 229/CP/2008;

Udito il relatore, Presidente di sezione Giuseppe Salvatore Larosa;

DELIBERA

di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante "Linee guida cui devono attenersi, ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali nella predisposizione della relazione sul rendiconto dell'esercizio 2008" ed i questionari allegati (Questionario per le province; Questionario per i comuni con popolazione superiore a 5000 abitanti; Questionario per i comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti).

Le Sezioni regionali di controllo provvederanno a trasmettere agli enti interessati la presente deliberazione ed i questionari allegati, per i conseguenti adempimenti.

Roma, 20 luglio 2009

Il Presidente: LAZZARO

Il relatore: LAROSA

Il dirigente: RIZZOLO

Depositata in segreteria il 28 luglio 2009

"Linee guida e relativi questionari per gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali, per l'attuazione dell'art. 1, commi 166-168 della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Rendiconto della gestione 2008"

1. Le "Linee guida" per la relazione degli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali appaiono per il quarto anno consecutivo dalla norma che le ha introdotte, riguardano i rendiconti 2008, richiamano tutte le precedenti e particolarmente quelle approvate lo scorso anno ed allegate alla deliberazione di questa Sezione n. 9/2008 (in G.U. n. 185 del 2 agosto 2008).

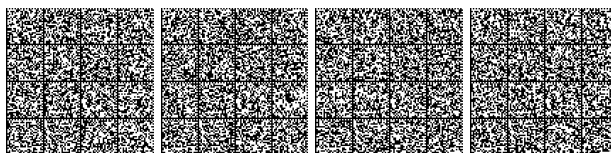
Le "Linee guida" definite unitariamente dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti e, più ancora, le relazioni degli organi di revisione tendono ad assicurare che i documenti contabili degli enti locali siano corretti, veritieri, ed in linea con le norme fondamentali in tema di finanza pubblica.

Si richiama quanto indicato riguardo al contenuto minimo obbligatorio delle relazioni degli organi di revisione ed alla nozione di "grave irregolarità contabile e finanziaria" che non può esser definita in astratto, ma deve esser ricavata dall'analisi della situazione finanziaria dell'ente e riguarda prevalentemente i pericoli attuali per il mantenimento degli equilibri del bilancio, anche futuro.

2. Nell'elaborazione delle "Linee guida" attuali e degli annessi questionari si è tenuto conto delle osservazioni delle Sezioni regionali di controllo sulle questioni emerse nell'attuazione delle precedenti e di alcune novità normative intervenute riguardo al patto di stabilità interno, alle società partecipate, al personale.

3. La relazione che l'organo di revisione dell'ente locale ha l'obbligo d'inviare alle Sezioni regionali, dopo l'approvazione del rendiconto da parte del consiglio comunale o provinciale, deve dare conto del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia d'indebitamento dall'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, e di "ogni grave irregolarità contabile e finanziaria in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione". La legge permette che a questo contenuto minimo obbligatorio si possa aggiungere la richiesta di altre notizie utili all'esercizio del controllo delle Sezioni regionali.

4. Il controllo che le Sezioni regionali eseguono sulla base delle relazioni degli organi di revisione, riguarda la regolarità contabile e finanziaria della gestione e le "pronunce specifiche" emanate ai sensi dell'art. 1, comma 168, della legge n. 266/2005.

Le "pronunce specifiche" delle Sezioni, adottate ai sensi dell'art. 1, comma 168, della legge n. 266/2005, devono essere emanate secondo i principi propri dell'attività di controllo della Corte dei conti, previo contraddittorio con l'amministrazione, ed hanno come destinatari esclusivi i consigli comunali o provinciali. Le pronunce hanno lo scopo di sollecitare "le necessarie misure correttive" delle irregolarità segnalate e le Sezioni vigilano sulle correzioni adottate dai Consigli.

La verifica della regolarità contabile e finanziaria del rendiconto effettuata in questa sede è diversa, per destinatari e contenuto, dal controllo sulla gestione degli enti locali che le Sezioni regionali svolgono ai sensi dell'art. 7, comma 7, della legge 131/2003, secondo programmi annuali. Il controllo ai sensi dei commi 166 e 167 è, infatti, un controllo necessario, non programmabile, poiché si esegue, secondo la legge, su tutti i comuni e le province, mentre il controllo sulla gestione riguarda soltanto gli enti e i contenuti individuati nel programma annuale della Sezione. Seppure non coincidenti, i due tipi di controllo sono collegati e dal primo possono trarsi elementi conoscitivi utili per una efficace programmazione ed esecuzione del secondo.

5. Gli organi di revisione sono obbligati a trasmettere alle Sezioni regionali di controllo la loro relazione subito dopo l'approvazione del rendiconto da parte del consiglio comunale o provinciale. L'omissione o il ritardo ingiustificato dell'invio della relazione ostacolano l'esercizio del controllo della Corte dei conti, con la conseguente responsabilità dell'organo inadempiente. Le Sezioni fisseranno perciò un termine per l'adempimento, trascorso il quale, segnaleranno ai consigli comunali o provinciali gli organi che non abbiano ottemperato all'obbligo, per l'eventuale revoca del revisore, ai sensi dell'articolo 235, comma 2, TUEL n. 267/2000.

6. Le presenti linee guida, come negli anni precedenti, sono corredate da questionari, contenenti prospetti che i revisori dovranno compilare e domande, relative a ciascuna parte del rendiconto, alle quali essi dovranno rispondere. Ai questionari sono premesse alcune "Domande preliminari" per permettere agli organi di revisione di segnalare immediatamente le irregolarità più rilevanti e se la Sezione regionale di controllo abbia emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2008.

La sezione seconda dei questionari tende a verificare aspetti essenziali della gestione finanziaria risultanti dal rendiconto, conservando, per quanto possibile, la stessa numerazione dell'anno passato per argomenti simili ed introducendo specificazioni con numerazioni supplementari o alfanumeriche. La sezione seconda è dedicata all'analisi del risultato della gestione finanziaria secondo le disposizioni per gli enti locali contenute nella legge finanziaria per il 2008, al rispetto delle principali regole contabili in materia di residui ed alle ripercussioni sull'avanzo di amministrazione, al rispetto di recenti norme sugli organismi partecipati, alla raccolta di informazioni sui servizi pubblici gestiti direttamente, alla verifica della capacità di indebitamento e dell'utilizzo di strumenti di finanza derivata, al rispetto delle norme sul patto di stabilità interno, sul personale e sull'imposta comunale sugli immobili (ICI), alla corretta impostazione del conto economico e del conto del patrimonio, all'esistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere alla fine dell'esercizio 2008.

I questionari sono distinti per i comuni fino a 5000 abitanti, per i comuni con popolazione superiore e per le province. Il questionario per i comuni minori è stato predisposto in forma semplificata; in particolare presenta minori richieste riguardo alle società partecipate e non contiene quesiti sul conto economico.

Rendiconto 2008:
Province

Nota Metodologica a supporto della compilazione dei prospetti

1	Per le risposte da dare nelle pagine da 2 a 6 è necessario utilizzare il menù a tendina che si presenta all'interno della cella rossa e che resta di tale colore finchè la risposta non viene scelta tra le disponibili SI e NO. Pertanto selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta tra SI e NO.
2	A pagina 6 nella parte riguardante "sintesi delle risposte….." compaiono gli zeri per le risposte non date ed in alcuni casi compariranno dei messaggi di verifica su quanto inserito. Quindi dopo aver risposto a tutte le domande tale prospetto riporterà la sintesi delle risposte stesse.
3	La colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno: - le celle in rosso indicano che è obbligatorio dare un risposta tra quelle indicate nel menù a tendina (vedi ad es. quanto indicato nel punto 1 di questa nota metodologica); - all'interno di tabelle i campi con scelta da tendina vengono indicati con una freccia rivolta verso il basso, che compare a destra del campo quando ci si posizione all'interno; - le celle in giallo vanno compilate; - le celle in celeste non vanno compilate in quanto corrispondono a righe di commento; - le celle in viola contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati.
4	Le celle che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0,00" e non sono editabili. Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.
5	I dati da indicare nelle tabelle/caselle sono in euro. Tuttavia in alcune, dove indicato, vanno espressi in migliaia di euro.
6	Il formato delle celle per gli importi, essendo in euro, è pre-impostato con la separazione delle migliaia e due cifre decimali. Quindi ad esempio scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000,00
7	Nelle tabelle presenti nelle pagine 14-15-16-17-18-19-20-21-24 e 27 è possibile, seguendo le indicazioni (triangolino rosso) presenti nei commenti, aggiungere nuove righe per ulteriori o nuovi dettagli da indicare.
8	Il triangolino rosso, presente in alcune celle in alto a destra, indica che la stessa contiene un commento che ne facilita la compilazione. Tale commento diventa visibile avvicinando il puntatore del mouse al triangolino stesso.

Rendiconto 2008:
Province

QUESTIONARIO PER LE PROVINCE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (Legge 266/2005, art. 1, commi 166 e seguenti) dell'organo di revisione contabile della Provincia

di

Rendiconto 2008

DATI DEL REFERENTE/RESPONSABILE PER LA COMPILAZIONE DELLA RELAZIONE (PRESIDENTE DELL'ORGANO COLLEGIALE):

Nome ***Cognome***

Recapiti:

Indirizzo

Telefono ***Fax***

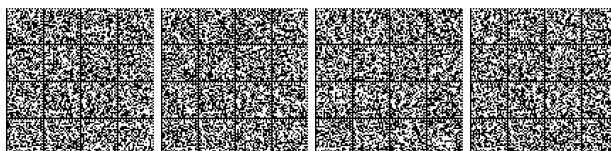
Posta elettronica

Estremi della relazione sul rendiconto:

Verbale n. ***Del***

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

Deliberazione n. ***Del***

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2008 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto.

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica, ai sensi dell'art.1 comma 168 della L. 266/2005, sul bilancio di previsione 2008?

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti.

3) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione sono positivi?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.3)

3.a) Risultato di gestione **3.b) Risultato di amministrazione**

3.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

3.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni:

4) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti:

In particolare:

4.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili dell'ente?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

5) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.7)

In particolare:

5.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

5.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 9)

5.b1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione "fondi non vincolati".

	(importi in euro)
Crediti di dubbia esigibilità	
Avanzo di amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi	

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.3)

6) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

6.a) Ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

In caso di risposta negativa esporre le motivazioni:

6.b) Esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

In caso di risposta affermativa indicare le motivazioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

7) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

8) Vi sono state società partecipate, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende, con quote superiori al 10%, che presentano perdite in almeno uno degli ultimi tre bilanci approvati?

9) E' stata data attuazione all'art. 1, c. 718 della legge Finanziaria 2007 (divieto di percezione di compensi da parte degli amministratori di ente locale, se nominati membri di c.d.a. di società partecipate**)?** *

9.a) partecipate in via diretta

9.b) partecipate in via indiretta

10) E' stato accertato che, nelle società partecipate dall'ente locale, il compenso lordo annuale onnicomprensivo (anche di eventuali compensi aggiuntivi deliberati ai sensi dell'art. 2389, c. 3 C.C.) **attribuito al presidente e ai componenti del consiglio d'amministrazione non sia superiore a quanto previsto dall'art. 1, comma 725 della legge finanziaria 2007, come modificato dall'art. 61, commi 12 e 13 del D.L. 112/2008** (e dell'eventuale effetto di quanto previsto dall'articolo 61, comma 10, primo periodo, del D.L. 112/2008)**?** *

10.a) partecipate in via diretta

10.b) partecipate in via indiretta

11) Sono stati rispettati i commi 726, 727 e 728 dell'art. 1 della legge finanziaria 2007 (altre disposizioni relative ai compensi agli amministratori di società partecipate)**?** *

11.a) partecipate in via diretta

11.b) partecipate in via indiretta

12) E' stata data attuazione all'art. 1 c. 729 della legge finanziaria 2007 (numero massimo di consiglieri in società partecipate)**?** *

12.a partecipate in via diretta

12.b) partecipate in via indiretta

N.B. * Non compilare se non sussiste questo caso

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

13) E' stata data attuazione a quanto richiesto dall'art. 18 del D.L. 112/2008 (L. 133/2008**) relativo alle modalità di reclutamento del personale?**

13.a) società interamente partecipate di servizi pubblici locali di cui al comma 1

13.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo di cui al comma 2

14) L'ente ha avviato le procedure per dare esecuzione all'art. 13 D.L. 223/2006, converito in legge 248/2006?

15) L'ente ha fatto nuovi affidamenti (o rinnovi) **di servizi pubblici locali a rilevanza economica a far data del 25 giugno 2008?**

16) In caso di risposta affermativa alla domanda 15 l'ente ha rispettato quanto previsto dall'art. 23 bis del D.L. 112/2008 (L. 133/2008**)?**

17) Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del T.U.E.L.?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 8)

18) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 9)

In particolare:

18.a) L'ente è dotato di inventario aggiornato alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

In caso di risposta negativa, precisare:

a1) anno dell'ultimo aggiornamento effettuato

a2) motivi del mancato adempimento

18.b) L'incremento o decremento del patrimonio netto coincide con il risultato economico d'esercizio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punti 8 e 9)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

19) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2008? *

20) Esistono debiti fuori bilancio al 31.12.2008 ancora da riconoscere? *

* *Risposte da formulare in relazione al punto 1.8*

20.a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

In caso di risposta affermativa, precisare quali

20.b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2008 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

SINTESI DELLE RISPOSTE ALLE DOMANDE PRELIMINARI

1	0
2	0
2.A	0
3.A	0
3.B	0
3.C	0
3.D	0
4	0
4.A	0
5	0
5.A	0
5.B	0
6.A	0
6.B	0
7	0
8	0
9	0
9.A	0
9.B	0
10	0
10.A	0
10.B	0
11	0
11.A	0
11.B	0
12	0
12.A	0
12.B	0
13	0
13.A	0
13.B	0
14	0
15	0
16	0
17	0
18	0
18.A	0
18.B	0
19	0
20	0
20.A	0
20.B	0

Rendiconto 2008: Province

SEZIONE SECONDA

1 Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2008 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2006	2007	2008
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			
	0,00	0,00	0,00

1.2 Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2008 e nei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2006	2007	2008
Entrate correnti	+			
Spese correnti	-			
*Spese per rimborso prestiti (quota capitale)**	-			
Differenza	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Entrate titolo IV destinate al titolo I della spesa	+			
Plusvalenza da alienazioni per finanziare il rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui	+			
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+			
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+			
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-			
Altre (specificare)	+/-			
Altre (specificare)	+/-			
Altre (specificare)	+/-			
Totale gestione corrente	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Gestione di competenza c/capitale		**2006**	**2007**	**2008**
Entrate titoli IV e V destinate a spese in c/capitale	+			
Avanzo applicato al titolo II	+			
Entrate correnti destinate al titolo II	+			
Spese titolo II	-			
Totale gestione c/capitale	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*

(*) Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazione di cassa", della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento e degli eventuali contributi ai sensi dell'art.11 del D.L. n.159/2007 convertito in legge n.222/2007 e decreti ministeriali di attuazione.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

1.3 Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008 e quello dei due anni precedenti sono i seguenti:

	2006	2007	2008
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
Vincolato*			
Per spese in conto capitale			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato(+/-)**			

*Ammontare dell'avanzo vincolato in relazione all'esigibilità dei residui attivi euro

** Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poichè, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a del T.U.E.L. n.267/2000).

1.4 Risultato di cassa

1.4.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008, risultante dal conto del Tesoriere, alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da conto del tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

1.4.2 **L'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria** Se SI, per quanti giorni?

Lo scoperto per dette anticipazioni a chiusura d'esercizio, pari ad euro

nei limiti previsti dall'art. 222 del D.Lgs 267/2000 (determinati in euro)

1.4.3 **Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2008 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?** Se SI, per un ammontare di euro

1.5 **Utilizzo plusvalenze**

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro

su un totale di euro **, accertate al titolo IV, per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui**

come consentito dall'art. 1, comma 66 della legge 311/2004 e per l'importo di euro **per finanziare spese non permanenti**

connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del T.U.E.L., come consentito dall'art. 3, comma 28 della legge n. 350/2003.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

1.6 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	0,00
Totale impegni di competenza	-	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/08		0,00

1.7 Gestione dei residui

Movimentazione dei residui attivi costituiti in anni precedenti il 2004

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depos. cauzionali)
Residui anno precedente			
Residui riscossi			
Residui da riscuotere			

Analisi "anzianità" dei residui (indicare gli importi in euro)

Residui	Esercizi Preced.	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
Attivi Tit. I							0,00
Attivi Tit. II							0,00
Attivi Tit. III							0,00
Attivi Tit. IV							0,00
Attivi Tit. V							0,00
Attivi Tit. VI							0,00
Totale Attivi *	0	0	0	0	0	0	0
Passivi Tit. I							0,00
Passivi Tit. II							0,00
Passivi Tit. III							0,00
Passivi Tit. IV							0,00
Totale Passivi *	0	0	0	0	0	0	0

* ATTENZIONE: Gli importi dei totali verranno arrotondati alle migliaia di euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

1.8 Debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ______ (1)

di cui euro (2) ______ di parte corrente ed euro (3) ______ in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale:	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

1.8.1 Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008

Alla chiusura dell'esercizio risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per euro

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro

b) segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento per euro

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

1.9 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro

❖ **Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue:**

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

(oppure)

❖ **Al finanziamento di tali pagamenti si intende provvedere come segue:**

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

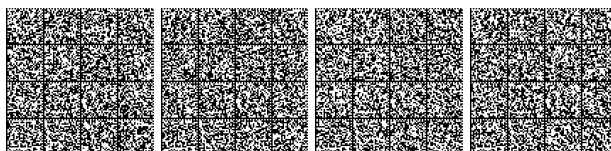
1.10 Servizi conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi*				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				

*** Le principali voci di entrata e correlata spesa dei servizi conto terzi, con i relativi ammontari, sono** (solo anno 2008)**:**

	euro	
	euro	
	euro	

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

2. Organismi partecipati.

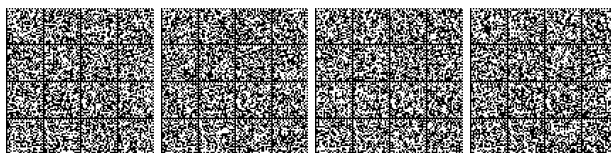
(I dati sono quelli disponibili al momento della compilazione del questionario e riferiti al 31.12.2008 o comunque all'ultimo bilancio approvato)

2.1 Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati.

Il prospetto 2.1 deve essere compilato per tutti gli organismi (società, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti) direttamente partecipati.

	Spesa Complessiva			
	Preventivo 2008	Titolo (I o II)	Consuntivo 2008	Titolo (I o II)
Per acquisizione di beni e servizi*				
Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimenti in conto impianti				
Per concessione di crediti				
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumenti di capitale non per perdite				
Per aumenti di capitale per perdite				
Altro (specificare)				

*** Esclusione, per la sola voce acquisizione di beni e servizi, acqua, luce, gas, energia elettrica, rifiuti.**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

2.2 Informazioni sulle istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti e società a totale partecipazione pubblica con affidamento in-house

In caso di società partecipate da più Enti il prospetto che segue deve essere compilato, per ognuno degli organismi considerati, solo dal detentore della quota di partecipazione più elevata.

Denominazione dell'organismo

	Bilancio d'esercizio 2006	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008
Valore della Produzione*			
Indebitamento al 31.12**			
T.F.R.***			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo**)******			
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato			

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.); ** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.); **** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.3 Elenco degli organismi partecipati

I prospetti da 2.3 a 2.4 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate con la quota superiore al 10% ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato con chiara specificazione.

Dati riferiti al 31.12.2008

	Denominazione	Anno [1]	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale sociale o fondo di dotazione	Quota % di partecipazione	**Attività prevalenti** (Precisare se la società ha eventualmente natura di holding finanziaria o operativa)
1							
2							
3							
4							
5							

N.B. [1] Indicare l'anno di costituzione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

2.3bis I seguenti organismi partecipati o sottoposti a direzione e coordinamento non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2008

	Denominazione	Ultimo bilancio approvato
1		
2		
3		
4		
5		

2.4 Consistenza del patrimonio netto, del valore della produzione e del risultato dell'ultimo esercizio chiuso (la numerazione segue l'ordine dato al punto precedente)

	Data ultimo esercizio chiuso	Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
1				
2				
3				
4				
5				

2.5 Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2008

	Denominazione	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Indicare il mezzo di finanziamento*	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1					
2					
3					
4					
5					

*** Specificare la natura dei mezzi di finanziamento, anche se trattasi di conferimento in natura**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

2.5 bis **Società partecipate che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447 del Codice Civile**

2.5 bis1 **Le seguenti società si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 del Codice Civile:**

	Denominazione	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1				
2				
3				
4				
5				

Si attesta che la quota a carico dell'Ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

2.5 bis2 **Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile:**

	Denominazione	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'Ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1				
2				
3				
4				
5				

Si attesta che la quota a carico dell'Ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

2.6 Esternalizzazioni di servizi (nell'anno 2008) **tramite organismi partecipati**

Nel corso del 2008 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

	Servizio	Organismo	Oneri a carico dell'Ente	Di cui a Titolo I	Di cui a Titolo II
1					
2					
3					
4					
5					

2.7 Rispetto articolo 3, comma 27 e seguenti della L. 244/2007 (legge finanziaria 2008) **e successive modifiche e integrazioni** (cfr. art. 18 D.L. 185/2008; art. 71 comma 1 L. 69/2009)

L'ente ha proceduto a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto delle finalità istituzionali da parte delle società partecipate, con esclusione delle società quotate?

Se Si, precisare:

a) elenco delle deliberazioni di consiglio a ciò relative:

	Deliberazione N.	Oggetto
1		
2		
3		
4		
5		

b) elencare le società di cui si è deliberata la cessione:

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

c) elencare le società di cui si è deliberata la messa in liquidazione:

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

2.7 bis **Elencare le società di cui è stata deliberata dal Tribunale competente la dichiarazione di fallimento:**

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

2.7 ter **Sono stati rispettati i commi 30, 31 e 32 dell'art. 3 della legge finanziaria 2008** (adozione di provvedimenti di trasferimento di risorse umane e finanziarie, asseverazione dell'organo di revisione, ecc….)?

Se No indicare i motivi.

3. Servizi pubblici gestiti direttamente

Si attesta che l'ente ____ **l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.**

I servizi a domanda individuale presentano i seguenti risultati:

Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
		0,00		

4. Verifica della capacità di indebitamento

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2007 e 2008 sulle entrate correnti:

2007	2008

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate *		
Totale fine anno	0,00	0,00

* Quota capitale dei mutui

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) **ed il rimborso degli stessi in conto capitale regstrano la seguende evoluzione:**

Anno	2007	2008
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno	0,00	0,00

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2007	2008

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

5. Verifica in materia di indebitamento ed utilizzo di strumenti di finanza derivata

5.1 L'organo di revisione ha accertato che nel 2008 l'Ente ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento:

mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni	
altro (specificare)	
altro (specificare)	
altro (specificare)	
Totale	0,00

5.2 L'Ente ha concluso contratti di finanza derivata?

In caso di risposta positiva, in relazione a ciascun contratto, specificare:

Tipologia di contratto	Il contratto è stato stipulato nell'esercizio finanziario:	Incasso di Upfront	Ammontare	Allocazione in Bilancio (specificare il titolo)

a) **A quanto ammontano le passività totali sottostanti, oggetto di copertura mediante contratti in strumenti finanziari derivati, stipulati dall'ente e in essere al 31.12.2008?**

(importi in euro)

mediante contratti con swap di tasso di interesse	
mediante altre forme contrattuali	
TOTALE	0,00

b) **L'Ente ha rinegoziato e ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?**

c) **L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?**

Nel caso di risposta affermativa ai quesiti precedenti (b e c)**, indicare il valore del mark to market al momento della ristrutturazione o dell'estinzione dell'operazione in strumenti finanziari derivati.**

Data operazione	Modalità operazione (ristrutturazione/estinzione)	Valore mark to market

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

6. Rispetto del patto di stabilità interno

6.1.1 Enti commissariati (art.1, cc. 688 e 689, l. n.296/2006 e ss.mm e art.1, comma 386 l. n.244/2007)

a) Ente commissariato negli anni 2004-2005, anche per frazione di anno, ai sensi dell'articolo 141 del T.U.E.L.

b) Ente escluso dall'applicazione del patto di stabilità interno in quanto commissariato ai sensi dell'articolo 143 del T.U.E.L.

6.1.2 Enti di nuova istituzione

Gli enti istituiti nell'anno 2006 sono soggetti alle regole del patto dall'anno 2009 assumendo quale base di calcolo le risultanze dell'esercizio 2007 (art.1, c. 687, L. 296/2006 e successive modifiche)

In caso di risposta affermativa indicare l'anno

6.2 Modalità di calcolo del saldo finanziario (selezionare la modalità)

Saldo finanziario programmatico per l'anno 2008

	(migliaia di euro) CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
Saldo finanziario (media 2003-2005) (*)			
(**)			
Saldo finanziario obiettivo (saldo medio + concorso alla manovra o - correttivo all'obiettivo)	0	0	0

(*) **Al netto delle ESCLUSIONI** disposte per legge.

(**) Selezionare: Concorso alla manovra o correttivo all'obiettivo.
Il concorso alla manovra è pari a zero nel caso di saldo medio triennale di cassa positivo.
Il valore inerente il "Correttivo all'obiettivo" (art.1, c. 681-bis, L.F. 2008) deve essere preceduto **dal segno -.**

Recupero obiettivi programmatici per l'anno 2007

	(migliaia di euro) CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
Risultato 2007: Saldo finanziario			
Obiettivo programmatico annuale 2007			
RECUPERO (differenza tra obiettivo e risultato 2007 saldo finanziario) (*)	0	0	0

(*) Gli enti che non hanno rispettato il patto sia in termini di cassa che di competenza, nel caso di adozione del criterio di competenza mista, **devono recuperare il maggiore fra i due importi degli scostamenti registrati nel 2007.**

Provvedimenti attuati ai fini del recupero degli scostamenti degli obiettivi del patto 2007

Totale provvedimenti	(migliaia di euro) CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA

(segue alla pagina successiva)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

(continuo della pagina precedente)

Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2008

(importi in euro)

	ENTRATE FINALI	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
E1	TITOLO I			
E2	TITOLO II			
E3	TITOLO III			
ECN	**Totale entrate correnti nette**	0,00	0,00	0,00
E4	TITOLO IV			
	Importi a detrarre			
E5	**TITOLO IV catg.6. RISCOSSIONE DI CREDITI** (art. 1, c. 683, legge n.296/2006)			
ECAPN	**Totale entrate in conto capitale nette**	0,00	0,00	0,00
EFN	**ENTRATE FINALI NETTE**	0,00	0,00	0,00

	SPESE FINALI	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
S1	TITOLO I			
	Importi a detrarre			
S2	**Maggiori oneri contrattuali** (comma 137 art.3, legge n.244/2007)			
SCN	**Totale spese correnti nette**	0,00	0,00	0,00
S3	TITOLO II			
	Importi a detrarre			
S4	**TITOLO II int.10. CONCESSIONI DI CREDITI** (art.1 c. 683, legge n.296/2006)			
SCAPN	**Totale spese in conto capitale nette**	0,00	0,00	0,00
SFN	**SPESE FINALI NETTE**	0,00	0,00	0,00

Prospetto per la verifica dei requisiti ai sensi dell'art. 77-bis, comma 21-bis, della L. n.133/2008 ai fini della disapplicazione delle sanzioni di cui ai commi 20 e 21 dell'art. 77-bis

(importi in euro)

Requisito 1 **L'ente ha rispettato il patto di stabilità interno in ciascuno degli anni 2005-2006-2007?** (Nel caso di risposta negativa non si applica il comma 21-bis)

Requisito 2 **Impegni di spesa corrente al netto delle spese per adeguamenti contrattuali del personale dipendente compreso il segretario comunale/provinciale**

Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
(a)	(b)	(c)

media valori 2005-2007	Anno 2008	
0		(Se gli impegni del 2008 sono superiori a quelli medi del triennio 2005-2007, non si applica il comma 21-bis)
(d=media a-b-c)	(e)	

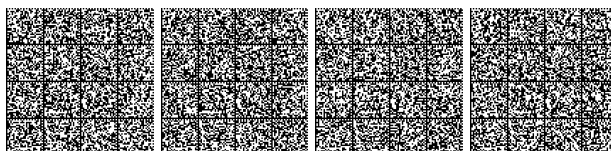
Il valore del campo (e) **è > del valore campo** (d)**?**

Requisito 3 **Pagamenti per spese per investimenti effettuati nel 2008 nei limiti delle disponibilità di cassa e a fronte di impegni regolarmente assunti ai sensi dell'art. 183 del T.U.E.L entro la data del 22/08/2008**

Anno 2008
(f)

(Se i pagamenti per investimenti (f) sono inferiori alla differ.fra saldo obiettivo e saldo realizzato nel 2008 non si applica il comma 21-bis)

RIEPILOGO REQUISITI: **Requisito 1** **Requisito 2**
Requisito 3

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

7. Spese per il personale

7.1 La spesa per il personale impegnata nel 2008 [ ] **nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/2006.**

7.2 L'Ente ha considerato come riferimento per ridurre la spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 l'annualità [ ]

Nella tabella deve essere indicata la spesa impegnata

	2004	2006	2007	2008
Spese intervento 01				
Spese intervento 03				
Irap intervento 07				
Altre spese da specificare:				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
Totale spese di personale				
(-)Componenti escluse*				
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa*				

*Corrispondenti alle voci indicate nelle relative tabelle

7.3 L'entità numerica del personale a tempo indeterminato al 31 dicembre di ogni anno ha subito la seguente evoluzione:

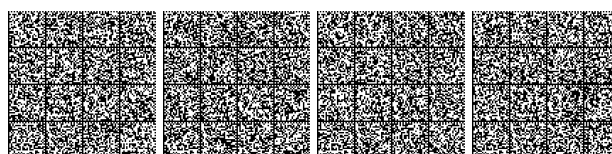
	2004	2006	2007	2008
n. unità				

7.4 Nel caso di aumento della spesa per l'anno 2008 l'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni e alla verifica della sussistenza delle condizioni che consentono la deroga al principio della riduzione della spesa, ai sensi dell'art. 3 comma 120, della legge 244/2007? [ ]

7.5 Gli oneri relativi alla contrattazione integrativa impegnati nell'ultimo triennio risultano i seguenti:

	2006	2007	2008
Spesa impegnata			

7.6 L'Ente ha trasmesso al Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, le specifiche informazioni richieste sulla contrattazione integrativa, certificate dagli organi di controllo interno, ai sensi dell'art. 67, comma 8 e seguenti, del D.L. 112/2008, convertito in legge n.133/2008 e di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.1 del 20 gennaio 2009? [ ]

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

7.7 Le componenti considerate per la determinazione della spesa sono le seguenti:

- **Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato**
- **Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni**
- **Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili**
- **Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto**
- **Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs n. 267/2000**
- **Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000**
- **Spese per il personale con contratti di formazione lavoro**
- **Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente**
- **Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori**
- **IRAP**
- **Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo**
- **Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando**

Altre spese (specificare)

7.8 Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

- **Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati**
- **Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno**
- **Spese per la formazione e rimborsi per le missioni**
- **Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate**
- **Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali**
- **Spese per il personale appartenente alle categorie protette**
- **Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici**
- **Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

8. Verifiche del conto economico

Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2008 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2007	2008
A	Proventi della gestione		
B	Costi della gestione		
	Risultato della gestione (A-B)	0,00	0,00
C	Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate		
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	0,00	0,00
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
	Risultato della gestione ordinaria		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	0,00	0,00

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E)**, presenta un saldo di euro**

Con un **dell'equilibrio economico di euro**

rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi:

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2007	Anno 2008

Se l'ente è privo di contabilità generale, al fine della verifica del prospetto di conciliazione, attestare se siano state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni per consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

9. Verifiche sul conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2007	Consistenza al 31/12/2008	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali			0,00
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Rimanenze			0,00
Crediti			0,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide			0,00
Totale attivo circolante	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	0,00	0,00	0,00
Conti d'ordine			0,00
PASSIVO	**Consistenza al 31/12/2007**	**Consistenza al 31/12/2008**	**Variazioni (+/-)**
Patrimonio netto			0,00
Conferimenti			0,00
Debiti di finanziamento			0,00
Debiti di funzionamento			0,00
Debiti per anticipaz. di cassa			0,00
Altri debiti			0,00
Totale debiti	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Totale del passivo	0,00	0,00	0,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizione gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di valutazione col criterio del costo indicare la valutazione sulla base della quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2008	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
			0,00
			0,00
Altre da specificare			0,00

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2008 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II - 4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza di euro ______ **fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti:**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008: Province

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) **finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo:** (indicare l'opzione)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari a euro

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- **il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;**
- **la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;**
- **le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate, riportato nel titolo III della spesa.**

Debiti di funzionamento (C.II)

La consistenza al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Debiti per IVA (C.III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008. Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

Nota Metodologica a supporto della compilazione dei prospetti

1	Per le risposte da dare nelle pagine da 2 a 6 è necessario utilizzare il menù a tendina che si presenta all'interno della cella rossa e che resta di tale colore finchè la risposta non viene scelta tra le disponibili SI e NO. Pertanto selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta tra SI e NO.
2	A pagina 6 nella parte riguardante "sintesi delle risposte….." compaiono gli zeri per le risposte non date ed in alcuni casi compariranno dei messaggi di verifica su quanto inserito. Quindi dopo aver risposto a tutte le domande tale prospetto riporterà la sintesi delle risposte stesse.
3	La colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno: - le celle in rosso indicano che è obbligatorio dare un risposta tra quelle indicate nel menù a tendina (vedi ad es. quanto indicato nel punto 1 di questa nota metodologica); - all'interno di tabelle i campi con scelta da tendina vengono indicati con una freccia rivolta verso il basso, che compare a destra del campo quando ci si posizione all'interno; - le celle in giallo vanno compilate; - le celle in celeste non vanno compilate in quanto corrispondono a righe di commento; - le celle in viola contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati.
4	Le celle che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0,00" e non sono editabili. Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.
5	I dati da indicare nelle tabelle/caselle sono in euro. Tuttavia in alcune, dove indicato, i dati vanno espressi in migliaia di euro.
6	Il formato delle celle per gli importi, essendo in euro, è pre-impostato con la separazione delle migliaia e due cifre decimali. Quindi ad esempio scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000,00
7	Nelle tabelle presenti nelle pagine 13-14-15-16-17-18-19-20-21-25 e 29 è possibile, seguendo le indicazioni (triangolino rosso) presenti nei commenti, aggiungere nuove righe per ulteriori o nuovi dettagli da indicare.
8	Il triangolino rosso, presente in alcune celle in alto a destra, indica che la stessa contiene un commento che ne facilita la compilazione. Tale commento diventa visibile avvicinando il puntatore del mouse al triangolino stesso.

Rendiconto 2008 -
Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE A 5.000 ABITANTI

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e 167 Legge 266/2005) dell'organo di revisione contabile del Comune

di ________ *(Provincia di* ________ *)*

Rendiconto 2008

Dati identificativi del Comune:

Comune ________ ***Popolazione*** **(al 31/12/2008):** ________

DATI DEL REFERENTE/RESPONSABILE PER LA COMPILAZIONE DELLA RELAZIONE (PRESIDENTE DELL'ORGANO COLLEGIALE O REVISORE UNICO):

Nome ________ ***Cognome*** ________

Recapiti:

Indirizzo ________

Telefono ________ ***Fax*** ________

Posta elettronica ________

Estremi della relazione sul rendiconto:

Verbale n. ________ ***Del*** ________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

Deliberazione n. ________ ***Del*** ________

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2008 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2008, ai sensi dell'art.1, c. 168, della legge 266/2005?

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti.

3) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione sono positivi?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.3)

3.a) Risultato di gestione **3.b) Risultato di amministrazione**

3.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

3.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni:

4) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti:

In particolare:

4.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili del Comune?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

5) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.7)

In particolare:

5.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

5.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 10)

5.b1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione "fondi non vincolati":

	(importi in euro)
Crediti di dubbia esigibilità	
Avanzo di amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi	

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.3)

6) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

6.a) Ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

In caso di risposta negativa esporre le motivazioni:

6.b) Esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

In caso di risposta affermativa indicare le motivazioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

7) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

8) Vi sono state società partecipate, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende, con quote superiori al 10%, che presentano perdite in almeno uno degli ultimi tre bilanci approvati?

9) E' stata data attuazione all'art. 1, c. 718 della legge Finanziaria 2007 (divieto di percezione di compensi da parte degli amministratori di ente locale, se nominati membri di c.d.a. di società partecipate)**?** *

9.a) partecipate in via diretta

9.b) partecipate in via indiretta

10) E' stato accertato che, nelle società partecipate dall'ente locale, il compenso lordo annuale onnicomprensivo (anche di eventuali compensi aggiuntivi deliberati ai sensi dell'art. 2389, c. 3 C.C.) **attribuito al presidente e ai componenti del consiglio d'amministrazione non sia superiore a quanto previsto dall'art. 1, comma 725 della legge finanziaria 2007, come modificato dall'art. 61, commi 12 e 13 del D.L. 112/2008** (e dell'eventuale effetto di quanto previsto dall'articolo 61, comma 10, primo periodo, del D.L. 112/2008)**?** *

10.a) partecipate in via diretta

10.b) partecipate in via indiretta

11) Sono stati rispettati i commi 726, 727 e 728 dell'art. 1 della legge finanziaria 2007 (altre disposizioni relative ai compensi agli amministratori di società partecipate)**?** *

11.a) partecipate in via diretta

11.b) partecipate in via indiretta

12) E' stata data attuazione all'art. 1, c. 729 della legge finanziaria 2007 (numero massimo di consiglieri in società partecipate)**?** *

12.a partecipate in via diretta

12.b) partecipate in via indiretta

N.B. * Non compilare se non sussiste questo caso

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

13) E' stata data attuazione a quanto richiesto dall'art. 18 del D.L. 112/2008 (L. 133/2008) **relativo alle modalità di reclutamento del personale?**

13.a) società interamente partecipate di servizi pubblici locali di cui al comma 1

13.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo di cui al comma 2

14) L'ente ha avviato le procedure per dare esecuzione all'art. 13 D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006?

15) L'ente ha fatto nuovi affidamenti (o rinnovi) **di servizi pubblici locali a rilevanza economica a far data del 25 giugno 2008?**

16) In caso di risposta affermativa alla domanda 15 l'ente ha rispettato quanto previsto dall'art. 23 bis del D.L. 112/2008 (L. 133/2008**)?**

17) Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del T.U.E.L.?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 9)

18) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 10)

In particolare:

18.a) Il comune è dotato di inventario aggiornato alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

In caso di risposta negativa, precisare:

18.a1) anno dell'ultimo aggiornamento effettuato

18.a2) motivi del mancato adempimento

18.b) L'incremento o decremento del patrimonio netto coincide con il risultato economico d'esercizio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punti 9 e 10)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

19) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2008?*

20) Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2008?*

* *Risposte da formulare in relazione al punto 1.8*

20.a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

In caso di risposta affermativa, precisare quali

20.b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2008 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

SINTESI DELLE RISPOSTE ALLE DOMANDE PRELIMINARI

1	0
2	0
2.A	0
3.A	0
3.B	0
3.C	0
3.D	0
4	0
4.A	0
5	0
5.A	0
5.B	0
6.A	0
6.B	0
7	0
8	0
9	0
9.A	0
9.B	0
10	0
10.A	0
10.B	0
11	0
11.A	0
11.B	0
12	0
12.A	0
12.B	0
13	0
13.A	0
13.B	0
14	0
15	0
16	0
17	0
18	0
18.A	0
18.B	0
19	0
20	0
20.A	0
20.B	0

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

SEZIONE SECONDA

1 Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2008 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2006	2007	2008
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			
	0,00	0,00	0,00

1.2 Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2008 e nei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2006	2007	2008
Entrate correnti	+			
Spese correnti	-			
*Spese per rimborso prestiti (quota capitale)**	-			
Differenza	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Entrate titolo IV destinate al titolo I della spesa	+			
Plusvalenza da alienazioni per finanziare il rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui	+			
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+			
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+			
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-			
Altre (specificare)	+/-			
Altre (specificare)	+/-			
Altre (specificare)	+/-			
Totale gestione corrente	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Gestione di competenza c/capitale		2006	2007	2008
Entrate titoli IV e V destinate a spese in c/capitale	+			
Avanzo applicato al titolo II	+			
Entrate correnti destinate al titolo II	+			
Spese titolo II	-			
Totale gestione c/capitale	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*

(*) Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazione di cassa", della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento e degli eventuali contributi ai sensi dell'art.11 del D.L. n.159/2007 convertito in legge n.222/2007 e decreti ministeriali di attuazione.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

1.3 Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008 e quello dei due anni precedenti sono i seguenti:

	2006	2007	2008
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
Vincolato*			
Per spese in conto capitale			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato(+/-)**			

*Ammontare dell'avanzo vincolato in relazione all'esigibilità dei residui attivi (in euro)

** Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poichè, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a del T.U.E.L. n.267/2000).

1.4 Risultato di cassa

1.4.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008, risultante dal conto del Tesoriere, alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da conto del tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

1.4.2 L'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria Se SI, per quanti giorni?

Lo scoperto per dette anticipazioni a chiusura d'esercizio, pari ad euro

nei limiti previsti dall'art. 222 del D.Lgs 267/2000 (determinati in euro)

1.4.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2008 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente? Se SI, per un ammontare di euro

1.5 Verifica vincoli di bilancio

1.5.1 Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è il seguente (*Specificare il titolo nel quale sono iscritti i contributi)**:**

	2006	2007	2008
	*	*	*
Accertamenti			
Riscossioni			
Residui			

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

anno 2006 (lim. max 50%; art. 1, c. 43, L. 311/2004)

anno 2007 (lim. max 50% + 25% per spese di manutenzione ordinaria di patrimonio; art. 1, c. 713, L. 296/2006)

anno 2008 (lim. max 50% + 25% per spese di manutenzione ordinaria di patrimonio; art. 2, c. 8, L. 244/2007)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

1.5.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	2006	2007	2008
Accertamenti			
Riscossioni			
Residui			

La parte vincolata del finanziamento (50%) **risulta destinata come segue:**

Tipologie di spesa	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa corrente			
Spesa per investimenti			

Per l'anno 2008 la destinazione delle entrate è stata determinata con provvedimento

della Giunta n. ________ **del** ________

1.5.3 Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro ________
su un totale di euro ________
accertate al titolo IV, per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art. 1, comma 66 della legge 311/2004
e per l'importo di euro ________ **per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del T.U.E.L., come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.**

1.5.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2008

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI			
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	0,00	0,00	0,00

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e/o di scostamenti significativi nel triennio 2006-2008

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

1.6 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	0,00
Totale impegni di competenza	-	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/08		0,00

1.7 Gestione dei residui

Movimentazione nell'anno 2008 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2004

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depos. cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2007			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere			

Analisi "anzianità" dei residui (indicare gli importi in euro)

Residui	Esercizi Preced.	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
Attivi Tit. I							0,00
Attivi Tit. II							0,00
Attivi Tit. III							0,00
Attivi Tit. IV							0,00
Attivi Tit. V							0,00
Attivi Tit. VI							0,00
Totale Attivi *	0	0	0	0	0	0	0
Passivi Tit. I							0,00
Passivi Tit. II							0,00
Passivi Tit. III							0,00
Passivi Tit. IV							0,00
Totale Passivi *	0	0	0	0	0	0	0

* ATTENZIONE: Gli importi dei totali verranno arrotondati alle migliaia di euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

1.8 Debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro [ ] (1)

di cui euro (2) [ ] **di parte corrente ed euro** (3) [ ] **in conto capitale.**

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale:	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

1.8.1 Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008

Alla chiusura dell'esercizio risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per euro

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro

b) segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento per euro

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

1.9 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro

❖ **Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue:**

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

(oppure)

❖ **Al finanziamento di tali pagamenti si intende provvedere come segue:**

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

1.10 Servizi conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi*				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				

*** Le principali partite di entrata e correlata spesa, contenute nella voce "Altre per servizi conto terzi", con i relativi ammontari, sono** (solo anno 2008)**:**

euro

euro

euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

2. Organismi partecipati

(I dati sono quelli disponibili al momento della compilazione del questionario e riferiti al 31.12.2008 o comunque all'ultimo bilancio approvato)

2.1 Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati

Il prospetto 2.1 deve essere compilato per tutti gli organismi (società, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti) direttamente partecipati

	Spesa Complessiva			
	Preventivo 2008	Titolo (I o II)	Consuntivo 2008	Titolo (I o II)
Per acquisizione di beni e servizi*				
Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimenti in conto impianti				
Per concessione di crediti				
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumenti di capitale non per perdite				
Per aumenti di capitale per perdite				
Altro (specificare)				

*** Esclusione, per la sola voce acquisizione di beni e servizi, delle utenze per acqua, luce, gas, energia elettrica, rifiuti.**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

2.2 Informazioni sulle istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti e società a totale partecipazione pubblica con affidamento in-house

In caso di Società partecipate da più enti, il prospetto che segue deve essere compilato, per ognuno degli organismi considerati, solo dal detentore della quota di partecipazione più elevata.

Denominazione dell'organismo

	Bilancio d'esercizio 2006	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008
Valore della Produzione*			
Indebitamento al 31.12**			
T.F.R.***			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo**)********			
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato			

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art 2425 c.c.); ** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art 2424 c.c.); **** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.3 Elenco degli organismi partecipati

I prospetti da 2.3 a 2.4 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate con la quota superiore al 10% ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato con chiara specificazione.

Dati riferiti al 31.12.2008

	Denominazione	Anno [1]	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale sociale o fondo di dotazione	Quota % di partecipazione	**Attività prevalenti** (Precisare se la società ha eventualmente natura di holding finanziaria o operativa)
1							
2							
3							
4							
5							

N.B. [1] Indicare l'anno di costituzione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

2.3bis I seguenti organismi partecipati o sottoposti a direzione e coordinamento non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2008

	Denominazione	Ultimo bilancio approvato
1		
2		
3		
4		
5		

2.4 **Consistenza del patrimonio netto, del valore della produzione e del risultato dell'ultimo esercizio chiuso** (la numerazione segue l'ordine dato al punto precedente)

	Data ultimo esercizio chiuso	Patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	Valore della produzione	Risultato d'esercizio
1				
2				
3				
4				
5				

2.5 **Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2008**

	Denominazione	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Indicare il mezzo di finanziamento*	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1					
2					
3					
4					
5					

*** Specificare la natura dei mezzi di finanziamento, anche se trattasi di conferimento in natura**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

2.5 bis **Società partecipate che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447 del Codice Civile**

2.5 bis1 **Le seguenti società si trovano nella situazione di cui all'art. 2446 del Codice Civile**

	Denominazione	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1				
2				
3				
4				
5				

Si attesta che la quota a carico dell'Ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

2.5 bis2 **Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile**

	Denominazione	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'Ente	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1				
2				
3				
4				
5				

Si attesta che la quota a carico dell'Ente per tali interventi è prevista nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni (nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi).

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

2.6 Esternalizzazioni di servizi tramite organnismi partecipati nell'anno 2008

Nel corso del 2008 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

	Servizio	Organismo: tipologia	Oneri a carico dell'Ente	Di cui a Titolo I	Di cui a Titolo II
1					
2					
3					
4					
5					

2.7 Rispetto articolo 3, comma 27 e ss. legge finanziaria 2008 (L. 244/2007) **e successive integrazioni e modifiche** (d.l. 185/2008, art.18; L. 69/2009 art.71, c.1)

L'ente ha proceduto a deliberare in merito ai presupporti ed al rispetto delle finalità istituzionali da parte delle società partecipate, con esclusione delle società quotate?

Se SI, precisare:

a) elenco delle deliberazioni di consiglio a ciò relative:

	Deliberazione N.	Oggetto
1		
2		
3		
4		
5		

b) elenco delle società di cui si è deliberata la cessione:

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

c) elenco delle società di cui si è deliberata la messa in liquidazione:

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

2.7 bis **Elencare le società di cui è stata deliberata dal Tribunale competente la dichiarazione di fallimento:**

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

2.7 ter **Sono stati rispettati i commi 30, 31 e 32 dell'art. 3 della legge finanziaria 2008**
(adozione di provvedimenti di trasferimento di risorse umane e finanziarie, asseverazione dell'organo di revisione, ecc….)?

Nel caso di risposta negativa, indicare i motivi:

3. Servizi pubblici gestiti direttamente

Si attesta che l'ente ______ **l'obbligo di assicurare la copertura percentuale dei costi dei servizi a domanda individuale, idrico integrato e raccolta e smaltimento rifiuti.**

I servizi a domanda individuale, idrico integrato e smaltimento rifiuti, presentano i seguenti risultati:

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizi a domanda individuale			0,00		
Idrico integrato			0,00		
Smaltimento rifiuti			0,00		

4. Verifica della capacità di indebitamento

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2007 e 2008 sulle entrate correnti:

2007	2008

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate *		
Totale fine anno	0,00	0,00

* Quota capitale dei mutui

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) **ed il rimborso degli stessi in conto capitale regstrano la seguende evoluzione:**

Anno	2007	2008
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno	0,00	0,00

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2007	2008

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

5. Verifica in materia di indebitamento ed utilizzo di strumenti di finanza derivata

5.1 L'organo di revisione ha accertato che nel 2008 l'Ente ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento:

mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantanti verso altre pubbliche amministrazioni	
altro (specificare)	
altro (specificare)	
altro (specificare)	
Totale	**0,00**

5.2 L'Ente ha concluso contratti di finanza derivata?

In caso di risposta positiva, in relazione a ciascun contratto, specificare:

Tipologia di contratto	Il contratto è stato stipulato nell'esercizio finanziario:	Incasso di Upfront	Ammontare	Allocazione in Bilancio (specificare il titolo)

a) **A quanto ammontano le passività totali sottostanti, oggetto di copertura mediante contratti in strumenti finanziari derivati, stipulati dall'ente e in essere al 31.12.2008?**

(importi in euro)

mediante contratti con swap di tasso di interesse	
mediante altre forme contrattuali	
TOTALE	**0,00**

b) **L'Ente ha rinegoziato e ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?**

c) **L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?**

Nel caso di risposta affermativa ai quesiti precedenti (b e c), **indicare il valore del mark to market al momento della ristrutturazione o dell'estinzione dell'operazione in strumenti finanziari derivati.**

Data operazione	Modalità operazione (ristrutturazione/estinzione)	Valore mark to market

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

6. Rispetto del patto di stabilità interno

6.1.1 Enti commissariati (art.1, cc. 688 e 689, l. n.296/2006 e ss.mm e art.1 comma 386 l. n.244/2007)

a) Ente commissariato negli anni 2004-2005, anche per frazione di anno, ai sensi dell'articolo 141 del T.U.E.L.

b) Ente escluso dall'applicazione del patto di stabilità interno in quanto commissariato ai sensi dell'articolo 143 del T.U.E.L.

6.1.2 Enti di nuova istituzione

Gli enti istituiti nell'anno 2006 sono soggetti alle regole del patto dall'anno 2009 assumendo quale base di calcolo le risultanze dell'esercizio 2007 (art.1, c. 687, l. n.296/2006 e successive modifiche)

In caso di risposta affermativa indicare l'anno

6.2 Modalità di calcolo del saldo finanziario (selezionare la modalità)

Saldo finanziario programmatico per l'anno 2008

	(migliaia di euro) CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
Saldo finanziario (media 2003-2005) (*)			
(**)			
Saldo finanziario obiettivo (saldo medio + concorso alla manovra o - correttivo all'obiettivo)	0	0	0

(*) **Al netto delle ESCLUSIONI** disposte per legge

(**) Selezionare: Concorso alla manovra o correttivo all'obiettivo.
Il Concorso alla manovra è pari a zero nel caso di saldo medio triennale di cassa positivo.

Il valore inerente il "Correttivo all'obiettivo" (art.1, c. 681-bis, L.F. 2008) deve essere preceduto **dal segno -** .

Recupero obiettivi programmatici per l'anno 2007

	(migliaia di euro) CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
Risultato 2007: Saldo finanziario			
Obiettivo programmatico annuale 2007			
RECUPERO (differenza tra obiettivo e risultato 2007 saldo finanziario) (*)	0	0	0

(*) Gli enti che non hanno rispettato il patto sia in termini di cassa che di competenza, nel caso di adozione del criterio di competenza mista, **devono recuperare il maggiore fra i due importi degli scostamenti registrati nel 2007**

Provvedimenti attuati ai fini del recupero degli scostamenti degli obiettivi del patto 2007

Totale provvedimenti	(migliaia di euro) CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA

(segue alla pagina successiva)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

(continuo della pagina precedente)

Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2008

(importi in euro)

	ENTRATE FINALI	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
E1	TITOLO I			
E2	TITOLO II			
E3	TITOLO III			
	Importi a detrarre			
E4	TRASFERIMENTI STATALI PER ATTIVAZIONI UFFICI GIUDIZIARI(art. 1, c. 683, legge n.296/2006)			
ECN	Totale entrate correnti nette	0,00	0,00	0,00
E5	TITOLO IV			
	Importi a detrarre			
E6	TRASFERIMENTI STATALI PER ATTIVAZIONI UFFICI GIUDIZIARI(art. 1, c. 683, legge n.296/2006)			
E7	TITOLO IV catg.6. RISCOSSIONE DI CREDITI (art. 1, c. 683, legge n.296/2006)			
ECAPN	Totale entrate in conto capitale nette	0,00	0,00	0,00
EFN	ENTRATE FINALI NETTE	0,00	0,00	0,00

	SPESE FINALI	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA MISTA
S1	TITOLO I			
	Importi a detrarre			
S2	Spese di giustizia (art.1 c. 683, legge n.296/2006)			
S3	Maggiori oneri contrattuali (comma 137 art.3, legge n.244/2007)			
SCN	Totale spese correnti nette	0,00	0,00	0,00
S4	TITOLO II			
	Importi a detrarre			
S5	Spese di giustizia (comma 683 art.1, legge n.296/2006)			
S6	TITOLO II int.10. CONCESSIONI DI CREDITI (art.1 c. 683, legge n.296/2006)			
SCAPN	Totale spese in conto capitale nette	0,00	0,00	0,00
SFN	SPESE FINALI NETTE	0,00	0,00	0,00

Prospetto per la verifica dei requisiti ai sensi dell'art. 77-bis, comma 21-bis, della L. n.133/2008 ai fini della disapplicazione delle sanzioni di cui ai commi 20 e 21 dell'art. 77-bis

(importi in euro)

Requisito 1 **L'ente ha rispettato il patto di stabilità interno in ciascuno degli anni 2005-2006-2007?** (Nel caso di risposta negativa non si applica il comma 21-bis)

Requisito 2 **Impegni di spesa corrente al netto delle spese per adeguamenti contrattuali del personale dipendente compreso il segretario comunale/provinciale**

Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
(a)	(b)	(c)

media valori 2005-2007	Anno 2008
0	
(d=media a-b-c)	(e)

(Se gli impegni del 2008 sono superiori a quelli medi del triennio 2005-2007, non si applica il comma 21-bis)

Il valore del campo (e) **è > del valore del campo** (d)**?**

Requisito 3 **Pagamenti per spese per investimenti effettuati nel 2008 nei limiti delle disponibilità di cassa e a fronte di impegni regolarmente assunti ai sensi dell'art. 183 del T.U.E.L entro la data del 22/08/2008**

Anno 2008
(f)

(Se i pagamenti per investimenti (f) sono inferiori alla differ.fra saldo obiettivo e saldo realizzato nel 2008 non si applica il comma 21-bis)

RIEPILOGO REQUISITI: **Requisito 1** **Requisito 2** **Requisito 3**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

7. Spese per il personale

7.1 La spesa per il personale impegnata nel 2008 [ ] nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/2006.

7.2 L'Ente ha considerato come riferimento per ridurre la spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 l'annualità [ ]

Nella tabella deve essere indicata la spesa impegnata.

	2004	2006	2007	2008
Spese intervento 01				
Spese intervento 03				
Irap intervento 07				
Altre spese da specificare:				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
Totale spese di personale				
(-)Componenti escluse*				
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa*				

*Corrispondenti alle voci indicate nelle relative tabelle.

7.3 L'entità numerica del personale a tempo indeterminato al 31/12 di ogni anno ha subito la seguente evoluzione:

	2004	2006	2007	2008
n. unità				

7.4 Nel caso di aumento della spesa per l'anno 2008 l'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni e alla verifica della sussistenza delle condizioni che consentono la deroga al principio della riduzione della spesa, ai sensi dell'art. 3 comma 120, della legge 244/2007? [ ]

7.5 Gli oneri relativi alla contrattazione integrativa impegnati nell'ultimo triennio risultano i seguenti:

	2006	2007	2008
Spesa impegnata			

7.6 L'Ente ha trasmesso al Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, le specifiche informazioni richieste sulla contrattazione integrativa, certificate dagli organi di controllo interno, ai sensi dell'art. 67, c.8 e seguenti, del D.L. 112 del 25 giugno 2008, convertito in legge n.133 del 6/08/2008 e di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.1 del 20 gennaio 2009? [ ]

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

[ ]

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

7.7 Le componenti considerate per la determinazione della spesa sono le seguenti:

- **Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato**
- **Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni**
- **Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili**
- **Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto**
- **Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs n. 267/2000**
- **Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000**
- **Spese per il personale con contratti di formazione lavoro**
- **Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente**
- **Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori**
- **IRAP**
- **Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo**
- **Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando**

Altre spese (specificare)

7.8 Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

- **Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati**
- **Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno**
- **Spese per la formazione e rimborsi per le missioni**
- **Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate**
- **Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali**
- **Spese per il personale appartenente alle categorie protette**
- **Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici**
- **Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

8. Imposta comunale sugli immobili (Indicare gli importi in euro)

8.1 Andamento nel triennio

Gettito ordinario

Anno	Accertamenti	Var	Riscossioni		
			Competenza	C/Residui	Totale
2006					
2007		-			
2008		-			

Recupero evasione anni precedenti

Anno	Accertamenti	Riscossioni		
		Competenza	C/Residui	Totale
2006				
2007				
2008				

In relazione ai soli **accertamenti di gettito ordinario** sopra indicati, le variazioni positive o negative rispetto all'anno precedente sono determinate come segue:

	2007	2008
	(Individuare l'anno con la x)	
[ ] **gettito per effetto di variazioni, aliquote, riduzioni e detrazioni** (escluso abitazione principale)		
[ ] **gettito per effetto di variazioni, aliquote, riduzioni e detrazioni su abitazione principale (*)**		
Maggiore gettito nell'anno per effetto recupero evasione anni precedenti		
Maggiore gettito su fabbricati rurali, di catg. E e di catg. B (**)		
Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di catg. E e di catg. B (***)		

* La variazione positiva o negativa deve essere tratta dai dati della certificazione sul conto del bilancio resa al Ministero dell'Interno. Per l'anno 2008, la variazione è relativa solo agli immobili di catg. A1, A8 e A9. L'eventuale maggior gettito ICI 2008 sugli immobili adibiti ad abitazione principale non di catg. A1, A8 e A9, è accertato convenzionalmente sui trasferimenti statali.

** Dato certificato al Ministero dell'Interno.

*** Differenza tra la riduzione dei trasferimenti statali ed il maggiore gettito ICI: Nell'anno 2008 la differenza è accertata convenzionalmente sui trasferimenti statali

8.2 ICI abitazione principale

	2006 (****)	2007 (****)	2008 (****)
Aliquota abitazione principale			
Gettito accertato abitazione principale (importi in euro)			

**** Il dato deve essere tratto dalla certificazione sul conto del bilancio resa al Ministero dell'Interno.

8.3 Minor gettito

8.3.1 Determinazione del minor gettito per esenzione ICI abitazione principale:

Importo certificato dall'ente entro il 30/04/2009 come minor gettito anno 2008 (A)	
Importo attribuito come trasferimento erariale nel corso del 2008 (B)	
Somma conservata a residuo 2008 come trasferimento erariale (C)	
Differenza fra A- (B+C)	**0,00**

L'accertamento del minor gettito ICI 2008 sulle abitazioni principali è iscritto in bilancio

per i trasferimenti statali per euro [ ] **ed è quantificato come segue:**

- Minor gettito 2008, rispetto all'anno precedente, a parità di aliquote (1) [ ]

- Incremento gettito di euro (2) [ ] **che sarebbe stato acquisito per effetto dell'aumento dell'aliquota dal** [ ] **al** [ ] *

- Altri incrementi/riduzioni (da motivare)

[ ] (3) [ ]

TOTALE (1+2+3+altri) **0,00**

* Incremento previsto nello schema di bilancio di previsione presentato dall'organo esecutivo all'organo consiliare entro il 28 maggio 2008. (art. 1, comma 7, D.L. 93/2008, convertito dalla legge 126/2008)

Ulteriori informazioni

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

9. Verifiche del conto economico

Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2008 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2007	2008
A	Proventi della gestione		
B	Costi della gestione		
	Risultato della gestione (A-B)	0,00	0,00
C	Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate		
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	0,00	0,00
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
	Risultato della gestione ordinaria		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	0,00	0,00

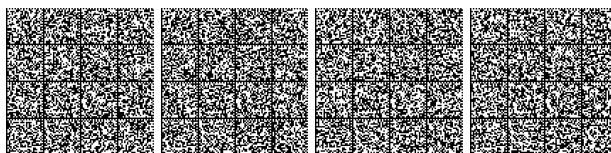
Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E)**, presenta un saldo di euro**

Con un **dell'equilibrio economico di euro**

rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi:

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2007	Anno 2008

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

10. Verifiche sul conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2007	Consistenza al 31/12/2008	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali			0,00
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Rimanenze			0,00
Crediti			0,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide			0,00
Totale attivo circolante	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	0,00	0,00	0,00
Conti d'ordine			0,00
PASSIVO	**Consistenza al 31/12/2007**	**Consistenza al 31/12/2008**	**Variazioni (+/-)**
Patrimonio netto			0,00
Conferimenti			0,00
Debiti di finanziamento			0,00
Debiti di funzionamento			0,00
Debiti per anticipaz. di cassa			0,00
Altri debiti			0,00
Totale debiti	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Totale del passivo	0,00	0,00	0,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di valutazione col criterio del costo indicare la valutazione sulla base della quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2008	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
			0,00
			0,00
Altre da specificare			0,00

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2008 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II - 4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza di euro ______ **fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti:**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione oltre i 5000 abitanti

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) **finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo:** (indicare l'opzione)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari a euro

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- **il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;**
- **la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;**
- **le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate, riportato nel titolo III della spesa.**

Debiti di funzionamento (C.II)

La consistenza al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine

Debiti per IVA (C.III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

Nota Metodologica a supporto della compilazione dei prospetti

1	Per le risposte da dare nelle pagine da 2 a 6 è necessario utilizzare il menù a tendina che si presenta all'interno della cella rossa e che resta di tale colore finchè la risposta non viene scelta tra le disponibili SI e NO. Pertanto selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta tra SI e NO.
2	A pagina 6 nella parte riguardante "sintesi delle risposte….." compaiono gli zeri per le risposte non date ed in alcuni casi compariranno dei messaggi di verifica su quanto inserito. Quindi dopo aver risposto a tutte le domande tale prospetto riporterà la sintesi delle risposte stesse.
3	La colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno: - le celle in rosso indicano che è obbligatorio dare un risposta tra quelle indicate nel menù a tendina (vedi ad es. quanto indicato nel punto 1 di questa nota metodologica); - all'interno di tabelle i campi con scelta da tendina vengono indicati con una freccia rivolta verso il basso, che compare a destra del campo quando ci si posizione all'interno; - le celle in giallo vanno compilate; - le celle in celeste non vanno compilate in quanto corrispondono a righe di commento; - le celle in viola contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati.
4	Le celle che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0,00" e non sono editabili. Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.
5	I dati da indicare nelle tabelle/caselle sono in euro. Tuttavia in alcune, dove indicato, i dati vanno espressi in migliaia di euro.
6	Il formato delle celle per gli importi, essendo in euro, è pre-impostato con la separazione delle migliaia e due cifre decimali. Quindi ad esempio scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000,00
7	Nelle tabelle presenti nelle pagine 13-14-15-16-17-18-20-22-23 e 25 è possibile, seguendo le indicazioni (triangolino rosso) presenti nei commenti, aggiungere nuove righe per ulteriori o nuovi dettagli da indicare.
8	Il triangolino rosso, presente in alcune celle in alto a destra, indica che la stessa contiene un commento che ne facilita la compilazione. Tale commento diventa visibile avvicinando il puntatore del mouse al triangolino stesso.

Rendiconto 2008 -
Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE FINO A 5.000 ABITANTI

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e 167 L. 266/2005 - legge finanziaria 2006) dell'organo di revisione contabile del Comune

di ________ *(Provincia di* ________ *)*

Rendiconto 2008

Dati identificativi del Comune:

Comune: ________

Popolazione (al 31/12/2008) ________

DATI DEL REFERENTE/RESPONSABILE PER LA COMPILAZIONE DELLA RELAZIONE (REVISORE UNICO):

Nome ________ ***Cognome*** ________

Recapiti:

Indirizzo ________

Telefono ________ ***Fax*** ________

Posta elettronica ________

Estremi della relazione sul rendiconto:

Verbale n. ________ ***Del*** ________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto:

Deliberazione n. ________ ***Del*** ________

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2008 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto)

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2008, ai sensi dell'art.1, c. 168, della legge 266/2005?

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

(In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti)

3) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione sono positivi?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.3)

3.a) Risultato di gestione **3.b) Risultato di amministrazione**

3.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

3.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni:

4) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti:

In particolare:

4.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili del Comune?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

5) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.7)

In particolare:

5.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

5.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 8)

5.b1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione "fondi non vincolati":

(importi in euro)

Crediti di dubbia esigibilità

Avanzo di amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.3)

6) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

6.a) Ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

In caso di risposta negativa esporre le motivazioni:

6.b) Esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

In caso di risposta affermativa indicare le motivazioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

7) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

8) Vi sono state società partecipate, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende, con quote superiori al 50%, che presentano perdite in almeno uno degli ultimi tre bilanci approvati?

9) E' stata data attuazione all'art. 1, c. 718 della legge Finanziaria 2007 (divieto di percezione di compensi da parte degli amministratori di ente locale, se nominati membri di c.d.a. di società partecipate)**?** *

9.a) partecipate in via diretta

9.b) partecipate in via indiretta

10) E' stato accertato che, nelle società partecipate dall'ente locale, il compenso lordo annuale onnicomprensivo (anche di eventuali compensi aggiuntivi deliberati ai sensi dell'art. 2389, c. 3 C.C.) **attribuito al presidente e ai componenti del consiglio d'amministrazione non sia superiore a quanto previsto dall'art. 1, comma 725 della legge finanziaria 2007, come modificato dall'art. 61, commi 12 e 13 del D.L. 112/2008 ?** *

10.a) partecipate in via diretta

10.b) partecipate in via indiretta

11) Sono stati rispettati i commi 726, 727 e 728 dell'art. 1 della legge finanziaria 2007 (altre disposizioni relative ai compensi agli amministratori di società partecipate)**?** *

11.a) partecipate in via diretta

11.b) partecipate in via indiretta

12) E' stata data attuazione all'art. 1 c. 729 della legge finanziaria 2007 (numero massimo di consiglieri in società partecipate)**?** *

12.a partecipate in via diretta

12.b) partecipate in via indiretta

N.B. * Non compilare se non sussiste questo caso

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

13) E' stata data attuazione a quanto richiesto dall'art. 18 del D.L. 112/2008 (L. 133/2008)**) relativo alle modalità di reclutamento del personale?**

13.a) società interamente partecipate di servizi pubblici locali di cui al comma 1

13.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo di cui al comma 2

14) L'ente ha avviato le procedure per dare esecuzione all'art. 13 D.L. 223/2006, convertito in legge n.248/2006?

15) L'ente ha fatto nuovi affidamenti (o rinnovi) **di servizi pubblici locali a rilevanza economica a far data dal 25 giugno 2008?**

16) In caso di risposta affermativa alla domanda 15 l'ente ha rispettato quanto previsto dall'art. 23 bis del D.L. 112/2008 (L. 133/2008**)?**

17) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 8)

18) Il Comune è dotato di inventario aggiornato alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

In caso di risposta negativa, precisare:

18.a1) anno dell'ultimo aggiornamento effettuato

18.a2) motivi del mancato adempimento

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

19) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2008?*

20) Esistono debiti fuori bilancio al 31.12.2008 ancora da riconoscere?*

* *Risposte da formulare in relazione al punto 1.8*

20.a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

In caso di risposta affermativa, precisare quali

20.b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2008 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

SINTESI DELLE RISPOSTE ALLE DOMANDE PRELIMINARI

1	0
2	0
2.A	0
3.A	0
3.B	0
3.C	0
3.D	0
4	0
4.A	0
5	0
5.A	0
5.B	0
6.A	0
6.B	0
7	0
8	0
9	0
9.A	0
9.B	0
10	0
10.A	0
10.B	0
11	0
11.A	0
11.B	0
12	0
12.A	0
12.B	0
13	0
13.A	0
13.B	0
14	0
15	0
16	0
17	0
18	0
19	0
20	0
20.A	0
20.B	0

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

SEZIONE SECONDA

1 Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2008 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2006	2007	2008
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			
	0,00	0,00	0,00

1.2 Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2008 e nei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2006	2007	2008
Entrate correnti	+			
Spese correnti	-			
*Spese per rimborso prestiti (quota capitale)**	-			
Differenza	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Entrate titolo IV destinate al titolo I della spesa	+			
Plusvalenza da alienazioni per finanziare il rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui	+			
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+			
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+			
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-			
Altre (specificare)	+/-			
Altre (specificare)	+/-			
Altre (specificare)	+/-			
Totale gestione corrente	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Gestione di competenza c/capitale		**2006**	**2007**	**2008**
Entrate titoli IV e V destinate a spese in c/capitale	+			
Avanzo applicato al titolo II	+			
Entrate correnti destinate al titolo II	+			
Spese titolo II	-			
Totale gestione c/capitale	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	*0,00*	*0,00*	*0,00*

(*) Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazione di cassa", della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento e degli eventuali contributi ai sensi dell'art.11 d.l. 159/2007, convertito in legge 222/2007 e decreti ministeriali di attuazione.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

1.3 Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008 e quello dei due anni precedenti sono i seguenti:

	2006	2007	2008
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
Vincolato*			
Per spese in conto capitale			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato(+/-)**			

*Ammontare dell'avanzo vincolato in relazione all'esigibilità dei residui attivi euro

** Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poichè, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a del T.U.E.L. n.267/2000).

1.4 Risultato di cassa

1.4.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008, risultante dal conto del Tesoriere, alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da conto del tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

1.4.2 L'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria Se SI, per quanti giorni?

Lo scoperto per dette anticipazioni a chiusura d'esercizio, pari ad euro

nei limiti previsti dall'art. 222 del D.Lgs 267/2000 (determinati in euro)

1.4.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2008 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente? Se SI, per un ammontare di euro

1.5 Verifica vincoli di bilancio

1.5.1 Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è il seguente (*Specificare il titolo nel quale sono iscritti i contributi)**:**

	2006	2007	2008
	*	*	*
Accertamenti			
Riscossioni			
Residui			

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

anno 2006 (lim. max 50%; art. 1, c. 43, L. 311/2004)

anno 2007 (lim. max 50% + 25% per spese di manutenzione ordinaria di patrimonio; art. 1, c. 713, L. 296/2006)

anno 2008 (lim. max 50% + 25% per spese di manutenzione ordinaria di patrimonio; art. 2, c. 8, L. 244/2007)

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

1.5.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	2006	2007	2008
Accertamenti			
Riscossioni			
Residui			

La parte vincolata del finanziamento (50%) **risulta destinata come segue:**

Tipologie di spesa	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa corrente			
Spesa per investimenti			

Per l'anno 2008 la destinazione delle entrate è stata determinata con provvedimento

della Giunta n. ____ **del** ____

1.5.3 Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro ____
su un totale di euro ____
accertate al titolo IV, per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art. 1, comma 66 della legge 311/2004
e per l'importo di euro ____ **per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del T.U.E.L., come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350/2003.**

1.5.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2008

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI			
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	0,00	0,00	0,00

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e/o di scostamenti significativi nel triennio 2006-2008

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

1.6 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	0,00
Totale impegni di competenza	-	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/08		0,00

1.7 Gestione dei residui

Movimentazione nell'anno 2008 dei soli residui attivi costituiti anni precedenti il 2004

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depos. cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2007			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere			

Analisi "anzianità" dei residui (indicare gli importi in euro)

Residui	Esercizi Preced.	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
Attivi Tit. I							0,00
Attivi Tit. II							0,00
Attivi Tit. III							0,00
Attivi Tit. IV							0,00
Attivi Tit. V							0,00
Attivi Tit. VI							0,00
Totale Attivi *	0	0	0	0	0	0	0
Passivi Tit. I							0,00
Passivi Tit. II							0,00
Passivi Tit. III							0,00
Passivi Tit. IV							0,00
Totale Passivi *	0	0	0	0	0	0	0

* ATTENZIONE: Gli importi dei totali verranno arrotondati alle migliaia di euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

1.8 Debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro [ ] (1)

di cui euro (2) [ ] **di parte corrente ed euro** (3) [ ] **in conto capitale.**

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale:	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

1.8.1 Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008

Alla chiusura dell'esercizio risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per euro

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro

b) segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento per euro

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

1.9 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro

❖ **Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue:**

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

(oppure)

❖ **Al finanziamento di tali pagamenti si intende provvedere come segue:**

> con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro

> con **per euro**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

1.10 Servizi conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi*				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				

*** Le principali partite di entrata e correlata spesa, contenute nella voce "Altre per servizi conto terzi", con i relativi ammontari, sono** (solo anno 2008):

euro

euro

euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

2. Organismi partecipati

(I dati sono quelli disponibili al momento della compilazione del questionario e riferiti al 31.12.2008 o comunque all'ultimo bilancio approvato)

2.1 Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati

Il prospetto 2.1 deve essere compilato per tutti gli organismi (società, istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti) direttamente partecipati.

	Spesa Complessiva			
	Preventivo 2008	Titolo (I o II)	Consuntivo 2008	Titolo (I o II)
Per acquisizione di beni e servizi*				
Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimenti in conto impianti				
Per concessione di crediti				
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumenti di capitale non per perdite				
Per aumenti di capitale per perdite				
Altro (specificare)				

*** Esclusione, per la sola voce acquisizione di beni e servizi, delle utenze per acqua, luce, gas, energia elettrica, rifiuti.**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

2.2 Informazioni sulle istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti e società a totale partecipazione pubblica con affidamento in-house

In caso di Società partecipate da più enti, il prospetto che segue deve essere compilato, per ognuno degli organismi considerati, solo dal detentore della quota di partecipazione più elevata.

Denominazione dell'organismo

	Bilancio d'esercizio 2006	Bilancio d'esercizio 2007	Bilancio d'esercizio 2008
Valore della Produzione*			
Indebitamento al 31.12**			
T.F.R.***			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo**)******			
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato			

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.); ** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.); **** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.3 Elenco degli organismi partecipati

I prospetti da 2.3 a 2.4 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate con la quota superiore al 50% ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato con chiara specificazione.

Dati riferiti al 31.12.2008

	Denominazione	Anno [1]	Forma giuridica	Codice fiscale	Capitale sociale o fondo di dotazione	Quota % di partecipazione	**Attività prevalenti** (Precisare se la società ha eventualmente natura di holding finanziaria o operativa)
1							
2							
3							
4							
5							

N.B. [1] Indicare l'anno di costituzione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

2.3bis I seguenti organismi partecipati o sottoposti a direzione e coordinamento non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2008

	Denominazione	Ultimo bilancio approvato
1		
2		
3		
4		
5		

2.4 Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2008

	Denominazione	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Indicare il mezzo di finanziamento*	Indicare il titolo della spesa (I o II)
1					
2					
3					
4					
5					

*** Specificare la natura dei mezzi di finanziamento, anche se trattasi di conferimento in natura**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

2.5 Esternalizzazioni di servizi anno 2008 tramite organismi partecipati

Nel corso del 2008 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

	Servizio	Organismo	Oneri a carico dell'Ente	Di cui a Titolo I	Di cui a Titolo II
1					
2					
3					
4					
5					

2.6 Elencare le società di cui è stata deliberata dal Tribunale competente la dichiarazione di fallimento

	Denominazione	Oggetto	% di partecipazione
1			
2			
3			
4			
5			

2.7 Sono stati rispettati i commi 30, 31 e 32 dell'art.3 della legge finanziaria 2008 (adozione di provvedimenti di trasferimento di risorse umane e finanziarie, asseverazione dell'organo di revisione, ecc…)**?**

Nel caso di risposta negativa, indicare i motivi:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

3. Servizi pubblici gestiti direttamente

Si attesta che l'ente [ ] **l'obbligo di assicurare la copertura percentuale dei costi dei servizi a domanda individuale, idrico integrato e raccolta e smaltimento rifiuti.**

I servizi a domanda individuale, idrico integrato e smaltimento rifiuti, presentano i seguenti risultati:

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizi a domanda individuale			0,00		
Idrico integrato			0,00		
Smaltimento rifiuti			0,00		

4. Verifica della capacità di indebitamento

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2007 e 2008 sulle entrate correnti:

2007	2008

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate *		
Totale fine anno	0,00	0,00

* Quota capitale dei mutui

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) **ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguende evoluzione:**

Anno	2007	2008
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno	0,00	0,00

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2007	2008

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

5. Verifica in materia di indebitamento ed utilizzo di strumenti di finanza derivata

5.1 L'organo di revisione ha accertato che nel 2008 l'Ente ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento:

mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche	
altro (specificare)	
altro (specificare)	
altro (specificare)	
Totale	0,00

5.2 L'Ente ha concluso contratti di finanza derivata?

In caso di risposta positiva, in relazione a ciascun contratto, specificare:

Tipologia di contratto	Il contratto è stato stipulato nell'esercizio finanziario:	Incasso di Upfront	Ammontare	Allocazione in Bilancio (specificare il titolo)

a) **A quanto ammontano le passività totali sottostanti, oggetto di copertura mediante contratti in strumenti finanziari derivati, stipulati dall'ente e in essere al 31.12.2008?**

(importi in euro)

mediante contratti con swap di tasso di interesse	
mediante altre forme contrattuali	
TOTALE	0,00

b) **L'Ente ha rinegoziato e ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?**

c) **L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2008?**

Nel caso di risposta affermativa ai quesiti precedenti (b e c)**, indicare il valore del mark to market al momento della ristrutturazione o dell'estinzione dell'operazione in strumenti finanziari derivati.**

Data operazione	Modalità operazione (ristrutturazione/estinzione)	Valore mark to market

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

6. Spese per il personale

6.1 La spesa per il personale impegnata nel 2008 [ ] nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/2006.

Nella tabella deve essere indicata la spesa impegnata.

	2004	2006	2007	2008
Spese intervento 01				
Spese intervento 03				
Irap intervento 07				
Altre spese da specificare:				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
specificare				
Totale spese di personale				
(-)Componenti escluse*				
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa*				

*Corrispondenti alle voci indicate nelle relative tabelle

6.2 L'entità numerica del personale a tempo indeterminato al 31 dicembre di ogni anno ha subito la seguente evoluzione:

	2004	2006	2007	2008
n. unità				

6.3 Nel caso di aumento della spesa per l'anno 2008 l'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni e alla verifica della sussistenza delle condizioni che consentono la deroga al principio della riduzione della spesa, tenendo conto dei limiti introdotti dall'art.76, comma 2, del D.L. 112/2008 convertito dalla legge 133/2008?

6.4 Gli oneri relativi alla contrattazione integrativa impegnati nell'ultimo triennio risultano i seguenti:

	2006	2007	2008
Spesa impegnata			

6.5 L'Ente ha trasmesso al Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, le specifiche informazioni richieste sulla contrattazione integrativa, certificate dagli organi di controllo interno, ai sensi dell'art. 67, c.8 e seguenti, del D.L. 112 del 25 giugno 2008, convertito in legge n.133 del 6/08/2008 e di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.1 del 20 gennaio 2009?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

6.6 Le componenti considerate per la determinazione della spesa sono le seguenti:

- **Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato**
- **Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni**
- **Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili**
- **Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto**
- **Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs n. 267/2000**
- **Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000**
- **Spese per il personale con contratti di formazione lavoro**
- **Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente**
- **Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori**
- **IRAP**
- **Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo**
- **Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando**

Altre spese (specificare)

6.7 Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

- **Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati**
- **Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno**
- **Spese per la formazione e rimborsi per le missioni**
- **Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate**
- **Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali**
- **Spese per il personale appartenente alle categorie protette**
- **Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici**
- **Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 -Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

7. Imposta comunale sugli immobili (Indicare gli importi in euro)

7.1 Andamento nel triennio

Gettito ordinario

Anno	Accertamenti	Var	Riscossioni		
			Competenza	C/Residui	Totale
2006					
2007		-			
2008		-			

Recupero evasione anni precedenti

Anno	Accertamenti	Riscossioni		
		Competenza	C/Residui	Totale
2006				
2007				
2008				

In relazione ai soli **accertamenti di gettito ordinario** sopra indicati, le variazioni positive o negative rispetto all'anno precedente sono determinate come segue:

	2007	2008
	(Individuare l'anno con la x)	
[ ] **gettito per effetto di variazioni, aliquote, riduzioni e detrazioni** (escluso abitazione principale)		
[ ] **gettito per effetto di variazioni, aliquote, riduzioni e detrazioni su abitazione principale (*)**		
Maggiore gettito nell'anno per effetto recupero evasione anni precedenti		
Maggiore gettito su fabbricati rurali, di catg. E e di catg. B (**)		
Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di catg. E e di catg. B (***)		

* La variazione positiva o negativa deve essere tratta dai dati della certificazione sul conto del bilancio resa al Ministero dell'Interno. Per l'anno 2008, la variazione è relativa solo agli immobili di catg. A1, A8 e A9. L'eventuale maggior gettito ICI 2008 sugli immobili adibiti ad abitazione principale non di catg. A1, A8 e A9, è accertato convenzionalmente sui trasferimenti statali.

** Dato certificato al Ministero dell'Interno

*** Differenza tra la riduzione dei trasferimenti statali ed il maggiore gettito ICI: Nell'anno 2008 la differenza è accertata convenzionalmente sui trasferimenti statali

7.2 ICI abitazione principale

	2006 (****)	2007 (****)	2008 (****)
Aliquota abitazione principale			
Gettito accertato abitazione principale (importi in euro)			

**** Il dato deve essere tratto dalla certificazione sul conto del bilancio resa al Ministero dell'Interno

7.3 Minor gettito

7.3.1 Determinazione del minor gettito per esenzione ICI abitazione principale:

Importo certificato dall'ente entro il 30/04/2009 come minor gettito anno 2008 (A)	
Importo attribuito come trasferimento erariale nel corso del 2008 (B)	
Somma conservata a residuo 2008 come trasferimento erariale (C)	
Differenza fra A- (B+C)	**0,00**

L'accertamento del minor gettito ICI 2008 sulle abitazioni principali è iscritto in bilancio per i trasferimenti statali per euro [ ] **ed è quantificato come segue:**

- Minor gettito 2008, rispetto all'anno precedente, a parità di aliquote (1) [ ]

- Incremento gettito di euro [ ] (2) **che sarebbe stato acquisito per effetto dell'aumento dell'aliquota dal** [ ] **al** [ ] *

- Altri incrementi/riduzioni (da motivare) [ ] (3) [ ]

TOTALE (1+2+3+altri) **0,00**

* Incremento previsto nello schema di bilancio di previsione presentato dall'organo esecutivo all'organo consiliare entro il 28 maggio 2008 (art. 1, comma 7, D.L. 93/2008, convertito dalla legge 126/2008).

Ulteriori informazioni

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

8. Verifiche sul conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2007	Consistenza al 31/12/2008	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali			0,00
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Rimanenze			0,00
Crediti			0,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide			0,00
Totale attivo circolante	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	0,00	0,00	0,00
Conti d'ordine			0,00
PASSIVO	**Consistenza al 31/12/2007**	**Consistenza al 31/12/2008**	**Variazioni (+/-)**
Patrimonio netto			0,00
Conferimenti			0,00
Debiti di finanziamento			0,00
Debiti di funzionamento			0,00
Debiti per anticipaz. di cassa			0,00
Altri debiti			0,00
Totale debiti	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Totale del passivo	0,00	0,00	0,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di valutazione col criterio del costo indicare la valutazione sulla base della quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2008	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
			0,00
			0,00
Altre da specificare			0,00

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2008 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II - 4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza di euro ______ **fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti :**

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

Rendiconto 2008 - Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) **finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo:** (indicare l'opzione)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari a euro

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- **il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;**
- **la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;**
- **le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate, riportato nel titolo III della spesa.**

Debiti di funzionamento (C.II)

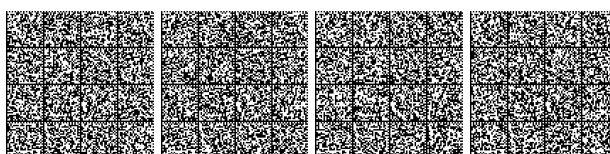
La consistenza al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Debiti per IVA (C.III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato.

09A10098

DELIBERAZIONE 20 luglio 2009.

Linee guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) per i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008. (Deliberazione n. 13/SEZAUT/2009/INPR)**.**

LA CORTE DEI CONTI

IN

SEZIONE DELLE AUTONOMIE

nell'adunanza del 20 luglio 2009

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Visto il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 recante " Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e successive modificazioni;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto l'articolo 1, comma 170 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e modificato dalle stesse con le deliberazioni n. 2 del 3 luglio 2003 e n. 1 del 17 dicembre 2004, e dal Consiglio di Presidenza con la deliberazione n. 229 del 19 giugno 2008;

Vista la legge 4 marzo 2009, n. 15;

Vista la nota n. 7845-09/07/2009-AUT-A91-P, con la quale il Presidente della Corte ha convocato la Sezione delle Autonomie per l'adunanza odierna;

Udito il relatore, cons. Alfredo Grasselli

DELIBERA

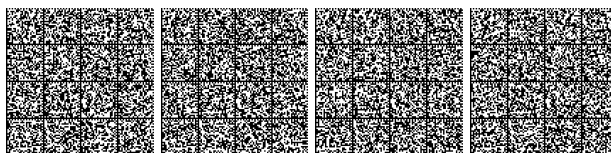
di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante le linee guida, il relativo questionario ed i criteri cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) relativamente al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008.

Le Sezioni regionali di controllo provvederanno a trasmettere agli enti interessati la presente deliberazione, unitamente alle linee guida ed al questionario allegati, per i conseguenti adempimenti.

Roma, 20 luglio 2009

Il Presidente: LAZZARO

Il relatore: GRASSELLI

Il dirigente: RIZZOLO

Depositata in segreteria il 28 luglio 2009

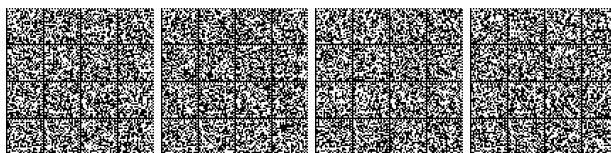
"Linee guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) per i collegi sindacali degli enti del servizio sanitario nazionale. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008".

1. Il presente documento viene redatto nel segno della continuità con quelli che lo hanno preceduto sullo stesso tema, da ultimo le "Linee guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) per i collegi sindacali degli enti del servizio sanitario nazionale. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2007", approvate con deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 4/AUT/2008, del 14 marzo 2008, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale del 18 aprile 2008 n. 92 (supplemento ordinario n. 98).

Pertanto ai richiamati precedenti si rinvia per quanto riguarda gli aspetti normativi fondanti questo peculiare tipo di controllo (necessario e non eventuale) che riguarda tutti gli enti del servizio sanitario nazionale, le questioni inerenti alla definizione delle "gravi irregolarità", i contenuti minimi essenziali delle relazioni degli organi di revisione, l'obbligo di adempiere al dettato normativo da parte di questi ultimi, i destinatari dell'esito delle verifiche svolte dalle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, il carattere collaborativo del controllo.

Va solo detto, per quanto riguarda gli enti sottoposti a verifica, che una riflessione ulteriore è stata fatta per quanto riguarda i c.d. "Ospedali classificati", che, per le loro peculiarità – natura privatistica degli enti, sottoposizione a regole gestionali e contabili *sui generis* - non sembra possano essere assimilati *sic et simpliciter* a strutture del servizio sanitario pubblico. Resta, ovviamente, nei poteri delle Sezioni regionali di controllo territorialmente competenti, verificare l'eventuale sussistenza dei presupposti di legge che determinano l'obbligo di trasmissione alla Corte dei questionari ai sensi del ripetuto art. 1, comma 170, della legge 266/2005.

2. L'esposizione che segue, dunque, riguarda essenzialmente le novità, di carattere pratico e formale, che riguardano la struttura del questionario, più che la sostanza dello stesso.

Le modifiche apportate nascono dall'esperienza maturata sul campo, che ha mostrato la necessità di disporre di chiavi di interpretazione univoche, al fine di evitare incongruenze e difformità nella compilazione dei questionari, sia all'interno del singolo documento (laddove, per una voce ripetuta in tabelle diverse, si è spesso riscontrata l'indicazione di importi diversi), sia tra questionari compilati da revisori di enti diversi. Ciò ha dato luogo ad un sovraccarico di attività istruttoria, con difficoltà di utile lettura delle informazioni in primo luogo da parte delle Sezioni regionali, e, poi, ai fini di un'analisi comparata a livello nazionale. Si rammenta, in proposito, che già nelle precedenti linee guida si evidenziava la necessità di

acquisire un nucleo di informazioni per l'esercizio del controllo-referto al Parlamento sull'andamento complessivo delle gestioni sanitarie regionali.

È, inoltre, emersa con evidenza la necessità di impostare il questionario in modo da renderlo effettivamente gestibile con strumenti informatici.

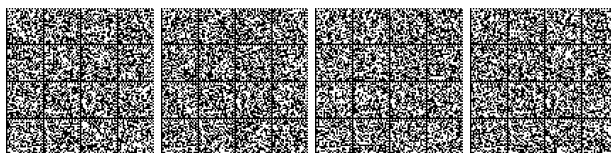
Nel predisporre, quindi, le linee guida previste dall'art.1, comma 170 della legge 266/2005, per l'anno 2009 si è cercato di privilegiare una visione complessiva delle singole aziende sanitarie, ospedaliere e degli istituti di ricerca, attraverso la predisposizione di un modello di analisi con criteri di compilazione uguali per tutti gli enti in modo tale da evitare, o, quanto meno, ridurre, i rischi di incongruenze di cui si è fatto cenno, e consentire analisi comparate a livello regionale e nazionale anche con la costruzione di serie storiche su basi omogenee.

I criteri cardini che hanno portato alla elaborazione delle nuove linee guida per il bilancio 2008 sono l'individuazione di definizioni standard, la riduzione delle domande a risposta testuale e, infine, la predisposizione del documento in formato tale da renderlo gestibile in un *database*.

Pertanto, sono stati preparati due prospetti, uno per il conto economico e uno per lo stato patrimoniale (inseriti rispettivamente nelle parti II e III del questionario), in cui sono riprese alcune delle voci utilizzate dagli enti del servizio sanitario nazionale e dalle Regioni nel modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale approvati con D.M. 13 novembre 2007 (G.U. del 13 dicembre 2007 n. 289, S.O.), ed integrati con successivo D.M. 31 dicembre 2007 (G. U. del 17 gennaio 2008 n.14, S.O.), utilizzati per adempiere all'obbligo delle comunicazioni trimestrali al Ministero della Salute.

In questo modo si ha un riferimento ad uno standard noto, al di là delle peculiarità di ogni Regione e/o Ente, superando la maggior parte delle ambiguità, senza creare rilevanti problemi, e semplificando, in parte, il lavoro ai compilatori, che devono comunque attestare la corrispondenza dei dati a quelli risultanti dalle scritture contabili dell'ente. A tal proposito **si precisa che il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale sopra menzionato è preso a riferimento soltanto per avere delle indicazioni omogenee, ma i dati che devono essere riportati sono quelli del bilancio d'esercizio adottato dal Direttore dell'Ente,** e non quelli delle comunicazioni trimestrali al Sistema Informativo della Sanità (S.I.S.).

La corretta compilazione – seguendo le indicazioni più sotto fornite e quelle riportate nella "*Nota metodologica*" che precede il questionario - consentirà che i dati acquisiti dalle Sezioni regionali di controllo possano essere riversati in un *database* per la conservazione delle informazioni e per ogni ulteriore elaborazione.

Per consentire il confronto tra i risultati di consuntivo e quelli programmati, seguendo l'impostazione di fondo già stabilita lo scorso anno, è prevista l'acquisizione dei dati relativi al documento previsionale economico. È, questo, un

profilo particolarmente rilevante per le aziende delle Regioni interessate dai piani di rientro. Per questo specifico aspetto è stata mantenuta un'apposita "sezione" - la quarta - da compilarsi esclusivamente dai collegi sindacali delle aziende sanitarie residenti nelle Regioni che, a causa del disavanzo particolarmente gravoso della propria gestione sanitaria, hanno sottoscritto l'accordo con il M.E.F. - e adottato il conseguente "piano di rientro" del *deficit* – previsto dall'art. 1, comma 180, della legge n.311/2004 e successive modificazioni e integrazioni.

3. Per quanto concerne il contenuto del questionario, esso è preceduto da una **nota metodologica**, contenente le istruzioni essenziali per la compilazione, e dal sommario. A seguire:

- la prima pagina prevede che siano forniti i **dati identificativi dell'ente**, la sua dimensione demografica e le dimensioni delle strutture di ricovero; si segnala la necessità di una compilazione corretta e completa dei dati identificativi, in quanto indispensabili per la gestione del *database*;
- **la parte prima** (domande preliminari) reca domande mirate a consentire alle Sezioni regionali un sommario ma rapido esame delle relazioni, in modo da poter concentrare la propria attenzione su eventuali gravi irregolarità segnalate dall'organo di revisione ovvero sulle criticità più evidenti comportanti potenziali rischi per l'equilibrio del bilancio;
- **la parte seconda** contiene il conto economico riclassificato secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione economica (pagg. 5-8);
- **la parte terza** contiene lo stato patrimoniale riclassificato secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione patrimoniale (pagg. 9-12);
- **la parte quarta** (pagg.13-14) è riservata alle Aziende delle Regioni che hanno adottato il c.d. "piano di rientro";
- chiudono le **attestazioni finali** (pag. 15).

4. Per consentire la gestione informatica dei questionari, ed evitare duplicazioni di richieste, è indispensabile che:

a) venga utilizzato esclusivamente il *file* del questionario reperibile sul sito istituzionale della Corte dei conti, nella sezione dedicata alla Sezione delle Autonomie – Attività - Coordinamento delle Sezioni regionali di controllo;

b) il *file* dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 09_regione_nome azienda;

c) il questionario dovrà essere inviato per posta elettronica all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, contestualmente, all'indirizzo appresso indicato:

documentazione.serviziosanitario@corteconti.it

Nota Metodologica a supporto della compilazione dei prospetti

1	Nel questionario in più punti è richiesto di rispondere ad alcune domande con un si o con un no. E' stata predisposta una modalità per fornire tali risposte: è necessario utilizzare il menù a tendina che si presenta all'interno della cella rossa e che resta di tale colore finchè la risposta non viene scelta tra le disponibili SI e NO. Pertanto selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta tra SI e NO.
2	La colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno: - le celle in rosso indicano che è obbligatorio dare una risposta tra quelle indicate nel menù a tendina (vedi ad es. quanto indicato nel punto 1 di questa nota metodologica); - le celle in giallo vanno compilate; - le celle in lilla contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati.
3	Le celle che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0" e non sono editabili. Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.
4	Le celle di controllo di colore azzurro non sono editabili e presentano un commento laterale che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.
5	I dati sono in migliaia di euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.
6	Il formato delle celle per gli importi, essendo in migliaia di euro, è pre-impostato con la separazione delle migliaia. Quindi ad esempio scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.
7	Le celle in verde, nella pagina 1, sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".
8	Per la compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale si deve fare riferimento al'ultimo bilancio d'esercizio del 2008 approvato con delibera del D.G.
9	Nel questionario sono utilizzati i modelli di conto economico e di stato patrimoniale conformi a quelli approvati con D.M. del 31.12.2007 per consentire una riclassificazione omogenea per tutti gli enti dei dati dell'ultimo bilancio approvato come indicato nel punto 7.
10	Per eventuali chiarimenti sulle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale, si può far riferimento alle linee guida che integrano il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale stabilito dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto ministeriale del 31 dicembre 2007 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 17 gennaio 2008 n.14, S.O.

SOMMARIO

QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, comma 170, Legge 266/2005)

del Collegio sindacale dell'Azienda

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008.

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente del Collegio sindacale):

Nome: **Cognome:**

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono: **Fax:**

Posta elettronica:

Dati identificativi dell'Azienda

Popolazione al 31/12/2008: **Regione:** Codice fiscale dell'Ente:

(se Azienda Sanitaria):

L'azienda ha presidi ospedalieri?

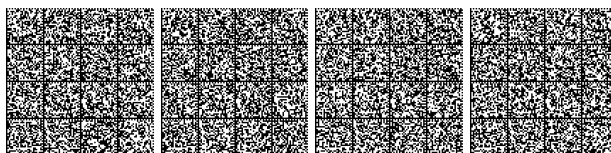
ATTENZIONE DATI IDENTIFICATIVI DELL'ENTE INCOMPLETI

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi : Numero Posti letto (valore medio 2008)

(se Azienda Ospedaliera):

Numero Presidi: Numero Posti letto (valore medio 2008)

Precisare se l'Azienda costituisce Azienda ospedaliera – universitaria?

PARTE PRIMA: Domande preliminari

(Importi in migliaia di euro)

1. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?

1.1. **Se NO, indicare le motivazioni**

2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e e le motivazioni giustificative adottate dall'Azienda, quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio)

3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio per l'anno 2008 in perdita di esercizio?

3.1 **Se è SI indicare l'importo**

3.2. **Specificare, nel caso di perdite dell'esercizio 2008, se il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato quali siano le modalità di copertura:**

Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto:

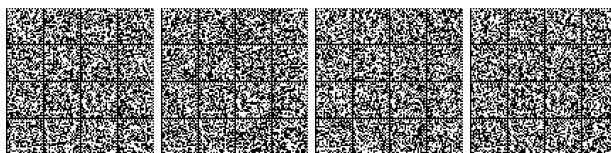
3.3 Come si è espresso il Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità?

3.4 E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?

3.4.1 **Se SI indicare con quale provvedimento:**

e per quale importo

4. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

4.1. **E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, comma 6 della Costituzione?**

5. Il costo del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2008 rientra entro il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, ovvero entro il diverso limite previsto dalla normativa regionale?

5.1. **Indicare la percentuale effettivamente raggiunta al 31.12.2008:**

6. Sono state fatte operazione di gestione attiva del debito?

6.1. **Se SI indicare quali:**

7. Nel corso dell'anno 2008 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

7.1. **Le anticipazioni effettuate rispettano il limite dell'ammontare annuo?**

7.2. **Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?**

7.2.1. **In caso negativo l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?**

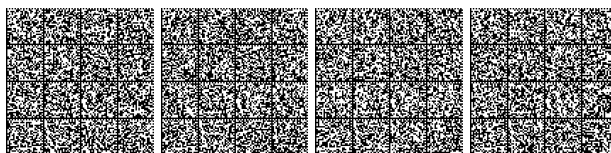
8. Esiste equilibrio nella gestione sociale attribuita dai Comuni?

8.1. **Se NO, indicare l'importo e la natura (economico – finanziaria) dello squilibrio:**

squilibrio economico **squilibrio finanziario**

9. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?

9.1. **Nel 2008 vi sono stati organismi partecipati che hanno chiuso in perdita ?**

9.1.1 Le relative partecipazioni sono state oggetto di svalutazione (ove possibile in relazione alla natura dell'organi

10. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni fornitori ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?

10.1. **Se NO, si indichino le lacune evidenziate:**

11. Il Collegio si avvale nella propria attività degli organi interni di controllo istituiti ai sensi del decreto legislativo 30 luglio 1999 n.286?

12. Sono effettivamente operativi presso l'Ente sistemi budgetari e di contabilità analitica?

13. L' Ente ha gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio ecc.)?

13.1 In caso di risposta affermativa, le relative componenti trovano collocazione in bilancio?

13.1.1 **Se NO, indicare dove vengono inseriti i dati relativi a tali gestioni non ordinarie:**

14. Il Collegio sindacale ha accertato la regolare tenuta dei libri obbligatori e delle scritture contabili dell'Azienda sanitaria e/o ospedaliera?

14.1. **Ha rilevato gravi irregolarità e riferito alla Regione?**

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2008 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. Il Collegio ha accertato che:

***1.1.* Il conto economico analitico dell'ultimo esercizio, riclassificato secondo il prospetto sotto riportato, è il seguente:**

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	BILANCIO 2008	PREVISIONE 2008 (atto n. del)
	A) Valore della produzione		
A01000	***A.1) Contributi in c/esercizio***	**0**	**0**
A01005	A.1.A) Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	**0**	**0**
A01010	*A.1.A.1) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*		
A01015	*A.1.A.2) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*		
A01020	A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)		
A01075	A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati		
A02000	**A.2) Proventi e ricavi diversi**	**0**	**0**
A02005	A.2.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	**0**	**0**
A02010	A.2.A.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici	**0**	**0**
A02015	*A.2.A.1.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate ad ASL/AO/IRCCS/Policlinici della Regione*		
A02020	*A.2.A.1.1.A) Prestazioni di ricovero*		
A02070	*A.2.A.1.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate ad altri soggetti pubblici*		
A02075	*A.2.A.1.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione*		
A02080	*A.2.A.1.3.A) Prestazioni di ricovero*		
A02150	A.2.A.2) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0
A02155	*A.2.A.2.1) Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)*		
A02160	*A.2.A.2.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)*		
A02165	*A.2.A.2.3) Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)*		
A02170	*A.2.A.2.4) Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)*		
A02175	A.2.A.3) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati		
A02180	A.2.A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia		
A02220	A.2.B) Ricavi per prestazioni non sanitarie		
A02225	A.2.C) Altri proventi		
A03000	**A.3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche**		
A04000	**A.4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)**		
A05000	**A.5) Costi capitalizzati**	**0**	**0**
A05005	A.5.A) Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti // [Costi sterilizzati]		
A05025	A.5.B) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia		
A99999	**Totale valore della produzione (A)**	**0**	**0**

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	BILANCIO 2008	PREVISIONE 2008 (atto n. del)
	B) Costi della produzione		
B01000	**B.1) Acquisti di beni**	0	0
B01005	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0	0
B01010	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*		
B01015	*B.1.A.2) Ossigeno*		
B01020	*B.1.A.3) Prodotti dietetici*		
B01025	*B.1.A.4) Materiali per la profilassi (vaccini)*		
B01030	*B.1.A.5) Materiali diagnostici prodotti chimici*		
B01035	*B.1.A.6) Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, etc.*		
B01040	*B.1.A.7) Presidi chirurgici e materiali sanitari*		
B01045	*B.1.A.8) Materiali protesici*		
B01050	*B.1.A.9) Materiali per emodialisi*		
B01055	*B.1.A.10) Materiali e Prodotti per uso veterinario*		
B01060	*B.1.A.11) Altri beni e prodotti sanitari*		
B01065	*B.1.A.12) Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*		
B01070	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari		
B02000	**B.2) Acquisti di servizi**	0	0
B02005	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	0	0
B02010	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0
B02015	*B.2.A.1.1) - da convenzione*		
B02040	*B.2.A.1.2) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02045	*B.2.A.1.3) - da pubblico Mobilità (Extra Regione)*		
B02050	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0
B02055	*B.2.A.2.1) - da convenzione*		
B02060	*B.2.A.2.2) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02065	*B.2.A.2.3) - da pubblico (extra Regione)*		
B02070	*B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale*	0	0
B02075	*B.2.A.3.1) - da pubblico (ASL-AO ,IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02080	*B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02085	*B.2.A.3.3) - da pubblico (extra Regione)*		
B02090	*B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI*		
B02095	*B.2.A.3.5) - da privato*		
B02120	*B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)*		
B02125	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0
B02130	*B.2.A.4.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02135	*B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02140	*B.2.A.4.3) - da pubblico (extra Regione) non soggetto a compensazione*		
B02145	*B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)*		
B02150	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	0	0
B02155	*B.2.A.5.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02160	*B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02165	*B.2.A.5.3) - da pubblico (extra Regione)*		
B02170	*B.2.A.5.4) - da privato*		

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	BILANCIO 2008	PREVISIONE 2008 (atto n. del)
B02175	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0
B02180	*B.2.A.6.1) - da pubblico (ASL-AO ,IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02185	*B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02190	*B.2.A.6.3) - da pubblico (extra Regione)*		
B02195	*B.2.A.6.4) - da privato*		
B02220	*B.2.A.6.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)*		
B02225	*B.2.A.7) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*	0	0
B02230	*B.2.A.7.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02235	*B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02240	*B.2.A.7.3) - da pubblico (extra Regione) - non soggette a compensazione*		
B02245	*B.2.A.7.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)*		
B02250	*B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F*	0	0
B02255	*B.2.A.8.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02260	*B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02265	*B.2.A.8.3) - da pubblico (extra Regione)*		
B02270	*B.2.A.8.4) - da privato*		
B02275	*B.2.A.8.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)*		
B02280	*B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione*	0	0
B02285	*B.2.A.9.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02290	*B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02295	*B.2.A.9.3) - da pubblico (extra Regione)*		
B02300	*B.2.A.9.4) - da privato*		
B02305	*B.2.A.9.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)*		
B02310	*B.2.A.10) Acquisto prestazioni trasporto sanitari*	0	0
B02315	*B.2.A.10.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02320	*B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*		
B02325	*B.2.A.10.3) - da pubblico (extra Regione)*		
B02330	*B.2.A.10.4) - da privato*		
B02335	*B.2.A.11) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria*	0	0
B02340	*B.2.A.11.1) - da pubblico (ASL-AO ,IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*		
B02345	*B.2.A.11.2) - da pubblico (altri enti pubblici)*		
B02350	*B.2.A.11.3) - da pubblico (extra Regione) non soggette a compensazione*		
B02355	*B.2.A.11.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)*		
B02360	*B.2.A.12) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)*		
B02365	*B.2.A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari*	0	0
B02370	*B.2.A.13.1) Contributi ad associazioni di volontariato*		
B02375	*B.2.A.13.2) Rimborsi per cure all'estero*		
B02380	*B.2.A.13.3) Contributi per ARPA*		
B02385	*B.2.A.13.4) Contributi per Agenzie Regionali*		
B02390	*B.2.A.13.5) Contributo Legge n. 210/1992*		
B02395	*B.2.A.13.6) Altri rimborsi, assegni e contributi*		

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**CONTO ECONOMICO** (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	**BILANCIO 2008**	**PREVISIONE 2008** (atto n. del)
B02400	*B.2.A.13.7) Rimborsi, assegni e contributi v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*		
B02405	B.2.A.14) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	**0**	**0**
B02410	*B.2.A.14.1) Consulenze sanitarie e socio-san. da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*		
B02415	*B.2.A.14.2) Consulenze sanitarie e socio-san. da Terzi - Altri enti pubblici*		
B02420	*B.2.A.14.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie*	**0**	**0**
B02425	*B.2.A.14.3.A) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato*		
B02430	*B.2.A.14.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato*		
B02435	*B.2.A.14.3.C) Indennità a personale universitario - area sanitaria*		
B02440	*B.2.A.14.3.D) Lavoro interinale - area sanitaria*		
B02445	*B.2.A.14.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria*		
B02450	*B.2.A.14.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando*	**0**	**0**
B02455	*B.2.A.14.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*		
B02460	B.2.A.14.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, Enti pubblici e da Università		
B02465	B.2.A.14.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		
B02470	B.2.A.15) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	**0**	**0**
B02475	*B.2.A.15.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico V/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*		
B02480	*B.2.A.15.2) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico - Altri enti*		
B02485	*B.2.A.15.3) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico (extra Regione)*		
B02490	*B.2.A.15.4) Altri servizi sanitari da privato*		
B02495	*B.2.A.15.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva*		
B02500	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	**0**	**0**
B02505	B.2.B.1) Servizi non sanitari		
B02560	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*		
B02595	*B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*	0	0
B02600	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie V/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
B02605	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici		
B02610	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	**0**	**0**
B02615	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato		
B02620	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		
B02625	B.2.B.2.3.C) Lavoro interinale - area non sanitaria		
B02630	B.2.B.2.3.D) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria		
B02655	*B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)*		
B03000	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**		
B04000	**B.4) Godimento di beni di terzi**		
B04005	B.4.A) Affitti passivi		
B04025	B.4.C) Canoni di leasing	**0**	**0**
B04030	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*		
B04035	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*		

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	BILANCIO 2008	PREVISIONE 2008 (atto n. del)
B05089	**Totale Costo del personale**	0	0
B05000	**B.5) Personale del ruolo sanitario**		
B06000	**B.6) Personale del ruolo professionale**		
B07000	**B.7) Personale del ruolo tecnico**		
B08000	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**		
B09000	**B.9) Oneri diversi di gestione**		
B10000	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**		
1000 - B120	**B.11 -B12) Totale Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**		
B13000	**B.13) Svalutazione dei crediti**		
B14000	**B.14) Variazione delle rimanenze**	0	0
B14005	*B.14.A) Variazione rimanenze sanitarie*		
B14010	*B.14.B) Variazione rimanenze non sanitarie*		
B15000	**B.15) Accantonamenti tipici dell'esercizio**		
B15030	*B.15.C) Altri accantonamenti*		
B99999	**Totale costi della produzione (B)**	0	0
	C) Proventi e oneri finanziari		
C03000	**C.3) Interessi passivi**	0	0
C03005	C.3.A) Interessi passivi su c/c tesoreria		
C03010	C.3.B) Interessi passivi su mutui		
C03015	C.3.C) Altri interessi passivi		
	di cui (specifiche della voce C.3.C non previste nel D.M. da individuarsi a cura dei compilatori del presente questionario sulla scorta delle scritture contbili dell'ente)		
	-Interessi moratori		
	- Altri interessi passivi specificare …………………………………..		
	- Altri interessi passivi specificare …………………………………..		
C99999	**Totale proventi e oneri finanziari (C)**		
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
D01000	D.1) Rivalutazioni		
D02000	D.2) Svalutazioni		
D99999	**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)**	0	0
	E) Proventi e oneri straordinari		
E01000	E.1) Proventi straordinari		
E01005	*E.1.A) Plusvalenze*		
E02000	E.2) Oneri straordinari		
E99999	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	0	0
X01000	**Risultato prima delle imposte (A - B+/ - C+/ - D+/ - E)**	0	0
Y99999	**Totale imposte e tasse**		
Z99999	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	0	0

DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

2. Analisi del valore della produzione

2.1 Ricavi e crediti.

2.1.1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti della Regione:

In caso di mancato accertamento o di accertamento negativo indicare i motivi:

2.2 Prestazioni sanitarie intramoenia (la voce di c.e. di riferimento è A.2.A.4)

2.2.1 La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda:

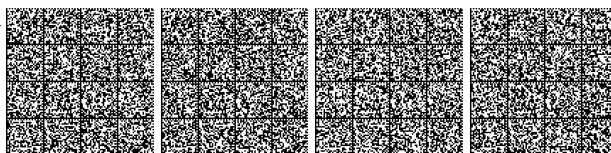
3. Analisi del costo della produzione

3.1. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2008 utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art.1, commi 449 e 455 della legge n. 296/2006 – finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?

3.2 Ai sensi del'art.2, comma 600 della legge n. 244/2007 sono stati adottati gli atti di propria competenza ivi previsti?

Se SI, specificare quali:

3.3 L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dalle strutture private accreditate?

Se SI, specificare quali:

3.4 Per l'assistenza farmaceutica è stato attribuito all'azienda un obiettivo da parte della Regione:
Se SI, specificare quale:

3.4.1 **. E' stato rispettato?**

3.4.2. **L'Azienda ha attivato la distribuzione diretta dei farmaci?**

3.4.3. **L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva, sia in ambito ospedaliero che al domicilio del paziente?**

3.5 PERSONALE
3.5.1 **L'ente ha dato attuazione all' art.1, comma 565, lettera c, della legge n. 296 del 2006:**

PUNTO 3

PUNTO 4

3.5.2 **La spesa per il personale nell'esercizio 2008 ha rispettato il limite previsto dall'art. 1 comma 565, lettera a, della legge n. 296 del 2006:**

		Importi
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *		
Al netto di:	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004		*0*
1,4% della Spesa		*0*
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo		*0*

		Importi
SPESA PER IL PERSONALE 2008 *		
Al netto di:	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto Spesa 2008		*0*

* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonchè delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni.

3.6 Sono stati conteggiati, nell'ambito dei costi del personale, gli oneri contrattuali di competenza 2008 relativi al rinnovo contrattuale del personale per un importo pari a (in migliaia di euro):

3.7 Nel costo del personale sono comprese le ferie maturate e non godute al 31/12/2008 per un importo pari a (in migliaia di euro)

Nel caso di mancata rilevazione, specificare i motivi.

3.7.1. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, non ancora corrisposta ma già maturata nel diritto:

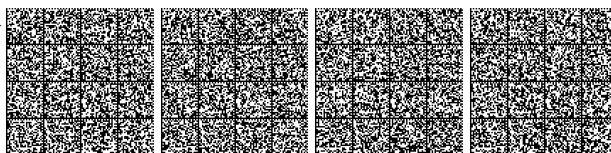
3.7.2. La determinazione annuale dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai contratti collettivi di lavoro:

3.7.2.1. In particolare:

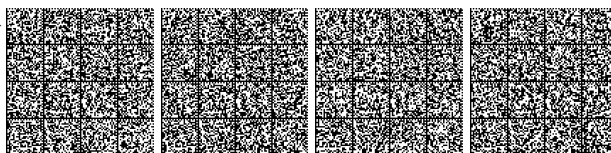
a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2008 per complessivi (in migliaia di euro)

b) il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2008, ai sensi di quanto previsto dall'art. 48, comma 6 del d.lgs.165/2001?

Indicare eventuali osservazioni.

3.7.3 Sono state conteggiate tra le sopravvenienze passive le somme pagate nel 2008 a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse per un importo pari a (in migliaia di euro)

3.8 Proventi e oneri straordinari della gestione.

Nel 2008, tra gli oneri straordinari passivi sono stati rilevati i seguenti valori:

	Importi
1) rilevanti differenze di valutazioni di stima rispetto a quelle dei bilanci degli esercizi precedenti	
2) errori di valutazione di fatti di gestione delle poste di bilancio relativi ad esercizi precedenti	
3)altro:..	
4) altro:	
5)altro:..	
6)altro:..	
Totale	0

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE

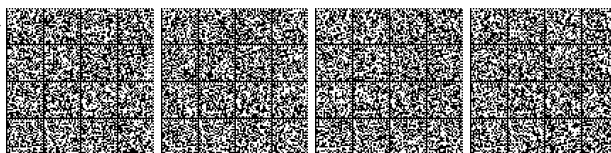
BILANCIO D'ESERCIZIO 2008 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. Il Collegio ha accertato che:

***1.1.* Lo Stato Patrimoniale dell'ultimo esercizio, riclassificato secondo il prospetto sotto riportato, è il seguente:**

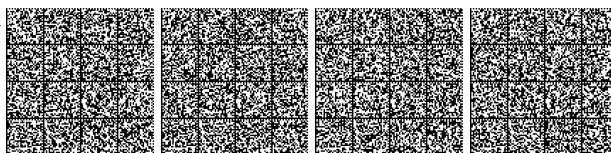
		(importi in migliaia di euro)
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)**	**31.12.2008**
	ATTIVITÀ	
AA9999	**A) IMMOBILIZZAZIONI**	**0**
AA0100	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
AA0200	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
AA0300	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**0**
AA0302	A.III.1) Crediti finanziari	
AA0304	A.III.1.a) Crediti finanziari v/imprese controllate	
AA0306	A.III.1.b) Crediti finanziari v/imprese collegate	
AA0312	A.III.2) Titoli	
AA0314	A.III.2.a) Partecipazioni	
AB9999	**B) ATTIVO CIRCOLANTE**	**0**
AB0100	B.I) RIMANENZE	**0**
AB0102	B.I.1) Rimanenze materiale sanitario	
AB0118	B.I.2) Rimanenze materiale non sanitario	
AB0200	B.II) CREDITI	
AB0202	B.II.1) Crediti v/Stato, Regione e Prov. autonoma	
AB0204	B.II.1.a) Crediti v/Stato	**0**
AB0206	B.II.1.a.1) Crediti v/Stato per spesa corrente	
AB0208	B.II.1.a.2) Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica	
AB0210	B.II.1.a.3) Crediti v/Stato per mobilità attiva privata	
AB0212	B.II.1.a.4) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	
AB0214	B.II.1.b) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	**0**
AB0216	B.II.1.b.1) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	
AB0218	B.II.1.b.2) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASL-AO intraregionale	
AB0220	B.II.1.b.3) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASL-AO extraregione	
AB0222	B.II.1.b.4) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato	
AB0224	B.II.1.c) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto	**0**
AB0226	B.II.1.c.1) Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	
AB0228	B.II.1.c.2) Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione	
AB0230	B.II.1.c.3) Crediti v/Regione per ripiano perdite	
AB0232	B.II.1.c.4) di cui crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	

		(importi in migliaia di euro)
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)**	**31.12.2008**
AB0234	B.II.2) Crediti v/Comuni	
AB0236	B.II.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	**0**
AB0238	B.II.3.a) Crediti v/ASL-USL della regione	
AB0244	B.II.3.b) Crediti v/AO della regione	
AB0250	B.II.3.c) Crediti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della regione	
AB0256	B.II.3.d) Crediti v/aziende san. pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	
AB0300	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	
AB0400	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	
AB0404	B.IV.2) Istituto tesoriere	
AC9999	**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**	
	TOTALE ATTIVO	**0**
AF9999	**CONTI D'ORDINE**	
	PASSIVITA'	
PA9999	**A) PATRIMONIO NETTO**	**0**
PA0100	A.I) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	
PA0200	A.II) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	
PA0300	A.III) FONDO DI DOTAZIONE	
PA0400	A.IV) VERSAMENTI PER RIPIANI PERDITE	
PA0402	A.IV.a) DI CUI VERSAMENTI PER COPERTURA DEBITI AL 31/12/2005	
PA0500	A.V) UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	
PA0502	A V.1) riserve	
PA0600	A.VI) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	**0**
PB9999	**B) FONDI PER RISCHI E ONERI**	**0**
PB0100	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	
PB0200	B.II) FONDI PER RISCHI	
PB0300	B.III) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	0
PB0302	B.III.1) Fondi integrativi pensione	
PB0304	B.III.2) Fondo rinnovi contrattuali	
PB0306	0	
PC9999	**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**	
PD9999	**D) DEBITI**	**0**
PD0100	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
PD0200	D.II) DEBITI V/STATO, REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	**0**
PD0202	D.II.1) Debiti v/Stato	**0**
PD0204	D.II.1.a) Debiti v/Stato per mobilità passiva	
PD0206	D.II.1.b) Altri debiti v/Stato	
PD0208	D.II.2) Debiti v/Regione o Provincia autonoma	**0**
PD0210	D.II.2.a) Debiti v/Regione per finanziamenti	
PD0212	D.II.2.b) Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregione	
PD0214	D.II.2.c) Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione	
PD0216	D.II.2.d) Altri debiti v/Regione	

	(importi in migliaia di euro)	
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)**	**31.12.2008**
PD0300	D.III) DEBITI V/COMUNI	
PD0400	D.IV) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	**0**
PD0402	D.IV.1) Debiti v/ASL-USL della Regione	**0**
PD0404	D.IV.1.a) Debiti v/ASL-USL della Regione	
PD0406	D.IV.1.b) Debiti v/ASL-USL della Regione per mobilità passiva intraregionale	
PD0408	D.IV.1.c) Debiti v/ASL-USL della Regione per anticipi mobilità attiva privata extraregione	
PD0410	D.IV.2) Debiti v/AO della Regione	**0**
PD0412	D.IV.2.a) Debiti v/AO della Regione	
PD0414	D.IV.2.b) Debiti v/AO della Regione per mobilità passiva intraregionale	
PD0416	D.IV.3) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione	**0**
PD0418	D.IV.3.a) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione	
PD0420	D.IV.3.b) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione per mobilità pass. intrareg.	
PD0422	D.IV.4) Debiti v/az. san. pubbl. fuori Regione (mobilità pubbl. non in compensazione)	
PD0424	D.IV.5) Debiti v/ASL-AO della Regione per versamenti c/patrimonio netto	
PD0500	D.V) DEBITI V/ARPA	
PD0600	D.VI) DEBITI V/FORNITORI	
PD0602	D.VI.1) Debiti verso fornitori	
PD0604	D.VI.2) Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione	
PD0700	D.VII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
PD0800	D.VIII) DEBITI TRIBUTARI	
PD0900	D.IX) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZ. E SICUREZZA SOCIALE	
	DEBITI CARTOLARIZZATI (specifica non prevista nel D.M. da individuarsi a cura dei compilatori del presente questionario sulla scorta delle scritture contabili dell'ente)	
PD1000	D.X) ALTRI DEBITI	
PD1012	D.X.3.a) Debiti v/dipendenti	
PE9999	**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**	
	TOTALE PASSIVO	**0**
PF9999	**CONTI D'ORDINE**	

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale dell'ultimo esercizio riclassificato è il seguente:

Stato patrimoniale riclassificato			
ATTIVO	**dati in migliaia di euro**	**PASSIVO**	**dati in migliaia di euro**
Attivo immobilizzato	**0**	**Patrimonio netto**	**0**
Immobilizzazioni:		FONDO DI DOTAZIONE	**0**
immateriali nette	**0**	Utile (perdita) di esercizio	**0**
materiali nette	**0**	Riserve	**0**
finanziarie	**0**	Finanziamenti per investimenti	**0**
Attivo circolante	**0**	Versamenti per ripiano perdite	**0**
Rimanenze	**0**	**Passività a medio - lungo termine**	**0**
Crediti	**0**	Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	
- breve termine		TFR	**0**
- m/l termine		Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	
Disponibilità liquide	**0**	**Passività a breve termine**	**0**
Ratei e risconti attivi	**0**	Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)	
		Ratei e risconti passivi	**0**
totale attivo	**0**	totale passivo	**0**

NOTA: Vanno compilate solo le celle relative ai crediti a b. e m/l periodo e le passività a b. e m/l periodo.

3. SITUAZIONE PATRIMONIALE

3.1 Nel 2008 sono stati dichiarati fuori uso beni ed eliminati dalle immobilizzazioni per il seguente importo (migliaia di euro):

	2008
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	

3.1.2 **è stata accertata a campione l'esistenza fisica dei principali beni materiali:**

3.2 Il criterio di valutazione delle partecipazioni finanziarie è il seguente:

3.2.2 **. A fronte delle partecipazioni iscritte il Collegio ha accertato nel conto economico (in migliaia di euro):**

CONTO ECONOMICO	2008	2007	2006
Proventi da partecipazioni (dividendi deliberati da società indipendentemente dalla loro erogazione finanziaria)			
Oneri per ripiano perdite			

3.3. Organismi partecipati.

3.3.1. **Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2008:**

Denominazione	Forma giuridica	Servizi prevalenti	Importo di partecipazione (società) o contributo annuale (altri organismi)	Quota di partecipazione %	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio o risultato di amministrazione
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						

3.4 Crediti

***3.4.1.* Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione per l'anno 2008:**

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - B.II.1.b)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo B.II.1.b) ***	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2008	0	0	**VALORE CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2003 e anni precedenti			
-2004			
-2005			
-2006			
-2007			
-2008			

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto - B.II.1.c)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo B.II.1.c)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2008	0	0	**VALORE CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2003 e anni precedenti			
-2004			
-2005			
-2006			
-2007			
-2008			

***3.4.2.* I crediti sono stati valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo ed esposti in bilancio al netto del fondo di svalutazione.**

3.5 Indicare per le perdite iscritte in bilancio i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

anno	risultato di esercizio	eventuale copertura della perdita	modalità di copertura	perdita non ancora coperta al 31/12/2008	cella di controllo voci A.V e A.VI)	
2008						
2007						
2006						
2005						
2004 e prec.						
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2008 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.V) e A.VI) dello Stato Patrimoniale)				0	0	**VALORE CORRETTO**

3.5.1. **Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali**

In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

3.6. Fondi rischi ed oneri

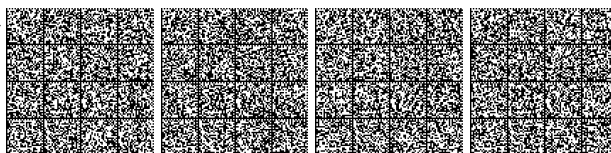
3.6.1. **Fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:**

3.6.2 **. Fondo rischi per contenzioso col personale**

Il Collegio ha accertato che:

a) erano in corso al 31/12/2008 numero ______ **vertenze con il personale dipendente**

per un ammontare richiesto di (migliaia di euro) ______

b) a fronte del grado di soccombenza è stato costituito un fondo rischi di (migliaia di euro) ______

3.7 Debiti

3.7.1. **Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione e verso le altre aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2008:**

Debiti v/Regione o Provincia autonoma - D.II.2)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo D.II.2)***	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2008	0	0	VALORE CORRETTO
di cui relativi all'anno:			
- 2003 e anni precedenti			
-2004			
-2005			
-2006			
-2007			
-2008			

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE -D.IV)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo D.IV)***	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2008	0	0	VALORE CORRETTO
di cui relativi all'anno:			
- 2003 e anni precedenti			
-2004			
-2005			
-2006			
-2007			
-2008			

3.7.2. **Debiti v/fornitori.**

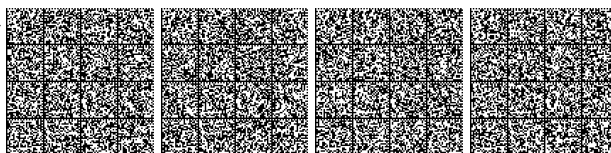
Il Collegio ha accertato che:
a) negli ultimi tre esercizi il debito verso fornitori ha subito la seguente evoluzione:

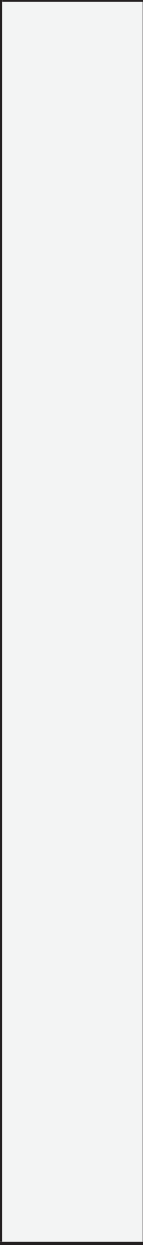
Debito al 31/12	Importo	Giorni di ritardo nei pagamenti
2008		
2007		
2006		

b) gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da *"factoring"* regionale)

Importo iscritto nel conto economico		
Esercizio	da *factoring* regionale	diretti
2008		
2007		
2006		

c) alla chiusura dell'esercizio è stato rilevato un accantonamento per interessi moratori, in relazione ai giorni di ritardo nei pagamenti, di (migliaia di euro)

sulla base dei seguenti criteri:

PARTE QUARTA

Sezione dedicata alle aziende sanitarie le cui regioni abbiano adottato il piano di rientro ai sensi dell'articolo 1, comma 180, legge n. 311/2004 e successive modificazioni ed integrazioni

a) In ragione dei sottoelencati settori di intervento, indicare gli estremi e sinteticamente l'oggetto sia degli atti regionali, emanati a seguito del Piano di rientro e contenenti direttive alle Aziende e/o misure di riorganizzazione del settore sia degli atti aziendali di attuazione:

SETTORI D'INTERVENTO	Atti regionali	Riferimento all'obiettivo specifico del Piano	Oggetto	Atti aziendali	Oggetto	Note
1. Misure di riequilibrio del profilo erogativo del servizio assistenziale (co. 796 legge fin. 2007 e succ. mod.)						
Macrolivello OSPEDALIERO						
Macrolivello ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA ED IN AMBIENTE DI LAVORO						
Macrolivello ASSISTENZA DISTRETTUALE						
FARMACEUTICA						
PERSONALE						
ACQUISTI						
SISTEMI DI CONTROLLO PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE						

	Atti regionali	Riferimento all'obiettivo specifico del Piano	Oggetto	Atti aziendali	Oggetto	Note
2. Misure di riequilibrio della gestione corrente necessarie a azzeramento disavanzo nei tempi concordati (co. 796 legge fin. 2007 e succ. mod.) (anno 2010)						

b) Sono stati imposti dalla Regione all'Azienda obiettivi precisi in ragione delle politiche di rientro?
Specificare quali.

c) Il Collegio si è espresso sulla coerenza/congruità del Piano previsionale annuale 2008 e pluriennale 2008/2010 con il Piano di rientro regionale?

Ha espresso parere favorevole?

Indicare le motivazioni.

d) Il Piano previsionale è stato approvato dalla Regione ed è stata espressa dalla medesima una valutazione di conformità del medesimo con le politiche di rientro?

e) Sono state attivate a livello aziendale procedure di monitoraggio preordinate alla verifica del rispetto delle modalità di attuazione del Piano di rientro?

ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'Azienda a cura dello scrivente Collegio sindacale.

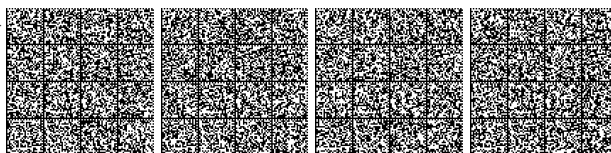
lì,

Il Collegio sindacale

09A10099

ITALO ORMANNI, *direttore*

ALFONSO ANDRIANI, *redattore*
DELIA CHIARA, *vice redattore*

(G903139/1) Roma, 2009 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:

- **presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. in ROMA, piazza G. Verdi, 10 - ☎ 06 85082147;**
- **presso le librerie concessionarie riportate nell'elenco consultabile sul sito www.ipzs.it, al collegamento rete di vendita (situato sul lato destro della pagina).**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Funzione Editoria - U.O. DISTRIBUZIONE
Attività Librerie concessionarie, Vendita diretta e Abbonamenti a periodici
Piazza Verdi 10, 00198 Roma
fax: 06-8508-4117
e-mail: editoriale@ipzs.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando i dati fiscali (codice fiscale e partita IVA, se titolari) obbligatori secondo il DL 223/2007. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.